ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

F Ü G G E L É K

a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetése végrehajtásának helyszíni ellenőrzéséhez

Együtt kezelendő a T/3927/1 sz. jelentéssel

2011. augusztus

ARCHÍVUM

ARCHÍVUM

TARTALOMJEGYZÉK

A) A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉS 21

I. ORSZÁGGYŰLÉS 23

KÖZBESZERZÉSEK TANÁCSA 27

KÖLTSÉGVETÉSI TANÁCS TITKÁRSÁGA 32

PÉNZÜGYI SZERVEZETEK ÁLLAMI FELÜGYELETE 35

II. KÖZTÁRSASÁGI ELNÖKSÉG 40

III. ALKOTMÁNYBÍRÓSÁG 42

IV. ORSZÁGGYŰLÉSI BIZTOSOK HIVATALA 45

V. ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK 48

VI. BÍRÓSÁGOK 50

VIII. MAGYAR KÖZTÁRSASÁG ÜGYÉSZSÉGE 58

IX. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSAI ÉS ÁTENGEDETT SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓJA 61

1. Pályázati úton odaítélt támogatások 61
   - 1.1. Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása 61
   - 1.2. Kompok, révek fenntartásának, felújításának támogatása 63
   - 1.3. Kiegészítő támogatás nemzetiségi nevelési, oktatási feladatokhoz 64
   - 1.4. Könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, múzeumok szakmai támogatása 66
   - 1.5. Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása 70
   - 1.6. Önkormányzatok és jogi személyiségű társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása 73
   - 1.7. Helyi közösségi közlekedés támogatása 75
   - 1.8. Az alapfokú művészetoktatás támogatása 77
   - 1.9. A bölcsődék és közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztése, valamint közösségi buszok beszerzése 79
   - 1.10. Belterületi belvízrendezési célok támogatása 81
   - 1.11. Települési önkormányzati belterületi közutak felújításának, korszerűsítésének támogatása 82
2. Igényléssel kapott támogatások 82
   - 2.1. Lakossági közműfejlesztés támogatása 83

ARCHÍVUM

2.2. Ózdi martinsalak felhasználása miatt kárt szenvedett lakóépületek tulajdonosainak kártalanítása 84
2.3. Az érettségi és szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása 85
2.4. Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások 5/12. 87
2.5. Közoktatási informatikai fejlesztési feladatok támogatása 5/14. 93
2.6. Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkeztetés biztosítása 5/16. 95
2.7. Az Új Tudás-Műveltség Program keretében a pedagógusok anyagi ösztönzését szolgáló támogatások 5/17. 96
2.8. Óvodáztatási támogatás 98
2.9. Bérpolitikai intézkedések támogatása 5/19. 99
3. Központi nyilvántartásból származó adatok útján járó támogatások 103
3.1. Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása 5/4. 103
4. A könyvvizsgálati kötelezettség teljesítésének 2011. évi országos tapasztalatai 103
X. KÖZIGAZGATÁSI ÉS IGAZSÁGÜGYI MINISZTÉRIUM 108
KORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSI HIVATAL 122
MAGYAR SZABADALMI HIVATAL 127
XI. MINISZTERELNÖKSÉG 131
XII. VIDÉKFEJLESZTÉSI MINISZTÉRIUM 134
XIII. HONVÉDELMI MINISZTÉRIUM 165
XIV. BELÜGYMINISZTÉRIUM 178
XV. NEMZETGAZDASÁGI MINISZTÉRIUM 190
XVII. NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTÉRIUM 207
ORSZÁGOS ATOMENERGIA HIVATAL 220
MAGYAR ENERGIA HIVATAL 223
XVIII. KÜLÜGYMINISZTÉRIUM 226
XIX. UNIÓS FEJLESZTÉSEK 237
XX. NEMZETI ERŐFORRÁS MINISZTÉRIUM 279
XXX. GAZDASÁGI VERSENYHIVATAL 307
XXXI. KÖZPONTI STATISZTIKAI HIVATAL 310
XXXIII. MAGYAR TUDOMÁNYOS AKADÉMIA 315

ARCHÍVUM

AZ EU TÁMOGATÁSOK FELHASZNÁLÁSA ÉS A 2007-2013-AS PROGRAMOZÁSI PERIÓDUS OPERATÍV PROGRAMJAINAK 2010. ÉVI VÉGREHAJTÁSA 325

1. A 2004-2006-os programozási periódus zárása 325
2. A programok végső egyenleg átutalási igénylés szempontjából történő ellenőrzése 330
3. A 2010. évi intézkedések hatásai a 2007-2013-as programozási periódus ÚMFT operatív programjai végrehajtására 331
4. Az IH-k és a KSz-ek program-végrehajtási tevékenysége, a projektmegvalósítás egyes szakaszainak átfutási ideje az ÚMFT OP-k esetében 337
5. A térségi eltérések figyelembevételének, a kedvezményezettek azonos megítélésének biztosítása az ÚMFT regionális operatív programjai végrehajtásának teljes folyamatában 340
6. Az ÚMFT Gazdaságfejlesztés és Közép-magyarországi Operatív Programjaiból finanszírozott garanciaeszközök esetében a Kvtv. készfizető kezesség állományra vonatkozó előírásának érvényesülése 343
7. A strukturális támogatások ellenőrzési monitoring rendszerének működése 344
8. A tényleges kifizetések és a forrásbiztosítás ütemezésének összhangja 344
   - 8.1. Strukturális támogatások 344
   - 8.2. Agrár-, és vidékfejlesztési támogatások 344
9. Az eredményszemléletű beszámoló elkészítése 347
10. Az Európai Unióval való elszámolások 347
    - 10.1. Az EU felé teljesítendő tagállami befizetések 347
    - 10.2. Az uniós tagság alapján a központi költségvetést illető bevételek 349
11. Ellenőrzési tapasztalataink alapján a 2010. évi és a programozási periódus további éveit érintő költségvetési kockázatok 350

B) AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK 357

AZ ALAPOK APEH/NAV ÁLTAL BESZEDETT BEVÉTELEK ADATAI MEGBIZHATÓSÁGÁNAK MINŐSÍTÉSE, A KIADOTT VÉLEMÉNYEK 359

1. Az alapok APEH/NAV által beszedett bevételek adatai megbízhatóságának minősítése 359
2. Az alapok APEH/NAV által beszedett bevételek adatai megbizhatóságáról kiadott vélemények 363

LXIII. MUNKAERŐPIACI ALAP 366

LXV. SZÜLŐFÖLD ALAP 374

ARCHÍVUM

LXVI. KÖZPONTI NUKLEÁRIS PÉNZÜGYI ALAP 377
LXVII. NEMZETI KULTURÁLIS ALAP 379
LXVIII. WESSELÉNYI MIKLÓS ÁR- ÉS BELVÍZVÉDELMI KÁRTALANÍTÁSI ALAP 381
LXIX. KUTATÁSI ÉS TECHNOLÓGIAI INNOVÁCIÓS ALAP 383

C) A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAI 389
LXXI. NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAP 391
LXXII. EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAP 403

ARCHÍVUM

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

ÁAK Rt.	Állami Autópályakezelő Részvénytársaság
ÁBTL	Állambiztonsági Szolgálatok Történeti Levéltára
Abtv	Az Alkotmánybíróságról szóló 1989. évi XXXII. törvény
AEÉ	Adó- és Ellenőrzési Értesítő
ÁEK	Állami Egészségügyi Központ
áfa	általános forgalmi adó
áfa tv.	Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Áhsz.	Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
ÁHT	Államháztartási egyedi azonosító kód
Áht.	Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
AirBridge Zrt.	AirBridge Magyarországi Vagyonkezelő Zrt.
ÁKK Zrt.	Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen működő részvénytársaság
ALB	Alkotmánybíróság
AMC	Agrármarketing Centrum
ÁMÖ	Általános Mezőgazdasági Összeírás
Ámr.	Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet
ÁNTSZ	Állami Népegészségügyi és Tisztiorvosi Szolgálat
ÁPB	Ágazati Párbeszéd Bizottság
APEH	Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal
APEH KAIG	Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Kiemelt Adózók Igazgatósága
APEH/NAV	Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal/Nemzeti Adó- és Vámhivatal
ÁPV Zrt.	Állami Privatizációs Vagyonkezelő Zártkörűen működő részvénytársaság
ÁROP	Államreform Operatív Program
Art.	Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény
ÁSZ	Állami Számvevőszék
ÁT	Átmeneti Támogatás programjai
Atv.	1996. évi CXVI. törvény az atomenergiáról
ÁVKBK	Állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet
AVOP	Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Program
AVOP IH	Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Program Irányító Hatóság
BA Zrt.	Budapest Airport Zártkörűen Működő Részvénytársaság
BÁH	Bevándorlási és Állampolgársági Hivatal
BB	Bíráló Bizottság

ARCHÍVUM

Be. tv.	A büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény
BEF	Belső Ellenőrzési Főosztály
BEGYKA	Betegjogi, Ellátottjogi és Gyermekjogi Közalapítvány
BEO	Belső Ellenőrzési Osztály (a Belügyminisztérium fejezetnél)
Ber.	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet
BGA	Bethlen Gábor Alap
BIR	Bíróságok
Bit.	A biztosítókról és a biztosítási tevékenységről szóló 2003. évi LX. törvény
Bjt.	A bírák jogállásáról és javadalmazásáról szóló 1997. évi LXVII. törvény
BKV Zrt.	Budapesti Közlekedési Vállalat Zártkörűen működő részvénytársaság
BM	Belügyminisztérium
BMSK Zrt.	Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
BNYM	Bank of New York Mellon
BRFK	Budapesti Rendőr-főkapitányság
Bszi.	A bíróságok szervezetéről, és igazgatásáról szóló 1997. évi LXVI. törvény
Bt.	Betéti társaság
BTT	Baromfi Termék Tanács
BV	Büntetés-végrehajtás
Cct.	A helyi önkormányzatok címzett és céltámogatási rendszeréről szóló 1992. évi LXXXIX. törvény
CEB	Európai Tanács Fejlesztési Bankja
CT	Computer Tomográf
CSÉSZ	Csapatok Érdekvédelmi Szervezete
DAOP	Dél-Alföldi Operatív Program
DARFÜ	Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Ügynökség
db	darab
DDOP	Dél-Dunántúli Operatív Program
DDRFÜ	Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség
DK	Diákhitel Központ Zrt.
DOS	Disc Operating System
DOT	Days of Treatment (Terápiás Napok Száma)
E Ft	Ezer forint
E. Alap	Egészségbiztosítási Alap
EÁF	Elektronikus Árverési Felület
ÉAOP	Észak-Alföldi Operatív Program
ÉARFÜ	Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Ügynökség
ÉB	Értékelő Bizottság
EBEV (eBEV)	Elektronikus bevallás

ARCHÍVUM

EBF	Egészségbiztosítási Felügyelet
EBRD	Európai Újjáépítési és Fejlesztési Bank
Ebtv.	A kötelező egészségbiztosítás ellátásáról szóló 1997. évi LXXXIII. törvény
ECOSTAT	Kormányzati Gazdaság- és Társadalom-stratégiai Kutató Intézet
EFK	Előirányzat-Felhasználási Keretszámla
E-FO	Egységes Folyószámla Kezelő és Vezérlő Rendszer
EFT	Előirányzat-finanszírozási terv
EGT	Európai Gazdasági Térség
EH	2007-2013 programozási periódus Ellenőrzési Hatóság
EHA	Európai Halászati Alap (EU részekben)
eho	Egészségügyi hozzájárulás
Eho tv.	Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény
EIB	Európai Beruházási Bank
EK	Európai Közösség
EKG	Elektronikus Kormányzati Gerinchálózat
EKHO	Egységes Közteherviselési Hozzájárulás
EKKE	Európai Uniós Közbeszerzési Koordinációs és Szabályossági Egység
EKKP	Erzsébet téri Kulturális Központ és Park
EK NKft.	Energia Központ Energiahatékonysági, Környezetvédelmi és Energia Információs Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
EKOP	Elektronikus Közigazgatás Operatív Program
ELGI	Eötvös Lóránd Geofizikai Intézet
ELKA	Elkülönített állami pénzalapok
EMGA	Európai Mezőgazdasági Garancia Alap
ÉMI Nkft.	Építésügyi és Minőségellenőrző Innovációs Nonprofit Kft.
EMIR	Egységes Monitoring Információs Rendszer
EMK	ÚMFT Egységes Működési Kézikönyve
EMOGA	Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap
ÉMOP	Észak-Magyarországi Operatív Program
ÉMRFÜ	Észak-Magyarországi Fejlesztési Ügynökség
Emtv.	Az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény
EMVA	Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap
ENSZ	Egyesült Nemzetek Szervezete
EONIA	Euro Overnight Index Average (egy napos euró átlag index)
EQUAL	a 2000-2006-os költségvetési időszak egyik EU-s Közösségi Kezdeményezése
ERFA	Európai Regionális Fejlesztési Alap
ESKI	Egészségügyi Stratégiai Kutatóintézet

ARCHÍVUM

ESZA	Európai Szociális Alap
ESZA Kft.	ESZA Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft.
ESZA NKft.	Európai Szociális Alap Nemzeti Programirányító Iroda Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft.
ETE	Európai Területi Együttműködés
EU	Európai Unió
EU Bíróság	Európai Bíróság
EU Bizottság	Európai Bizottság
EUR	Euró
EURES	Európai Foglalkoztatási Szolgálat
EURIBOR	Frankfurti EUR betéti kamatláb
EUTAF	Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság (2010. július 1-jétől Ellenőrzési Hatóság)
EüM	Egészségügyi Minisztérium
eva	egyszerűsített vállalkozói adó
EXIMBANK Zrt.	Magyar Export-Import Bank Zártkörűen működő részvény-társaság
EXPO	Nemzetközi Szakmai Vásár
FAO	Food and Agriculture Organization – Egyesült Nemzetek Élelmezési és Mezőgazdasági Szervezete
FEFK	Feladatfinanszírozási Előirányzat Felhasználási Keretszámla
FEUVE	Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés
FF	Nemzeti Fejlesztési Ügynökség Fejezeti Főosztálya
FH	Foglalkoztatási Hivatal
FKA	Munkaerőpiaci Alap Fejlesztési és Képzési Alaprésze
FKO	Fejezeti Költségvetési Osztály
Flt.	A foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény
Forrás SQL	Integrált ügyviteli rendszer
FSZEK	Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségért Közalapítvány
FSZH	Foglalkoztatási és Szociális Hivatal
FUF Kft.	Ferihegyi Utasterminál Fejlesztő Kft.
FVM	Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium
FVM AszK	FVM Agrár-szakképző Központ
GDP	Gross Domestic Product – Bruttó hazai termék
GEH	Gazdasági Elnökhelyettesség
Get.	A földgázellátásról szóló 2003. évi XLII. törvény
GF	Gazdasági Főosztály
GH Zrt.	Garantiqa Hitelgarancia Zártkörűen működő részvénytársaság
GIIR	Gazdálkodási Integrált Informatikai Rendszer
GKM	Gazdasági és Közlekedési Minisztérium
GKM GI	Gazdasági és Közlekedési Minisztérium Gazdasági Igazgatósága

ARCHÍVUM

GNI	Gross National Income – Bruttó Nemzeti Jövedelem
GOP	Gazdaságfejlesztési Operatív Program
GOP IH	Gazdaságfejlesztés Operatív Program Irányító Hatóság
GSZT	Gazdasági és Szociális Tanács
GVH	Gazdasági Versenyhivatal
GVOP	Gazdasági Versenyképesség Operatív Program
GYED	Gyermekgondozási díj
Gyer.	A gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet
GYES	Gyermekgondozási segély
GYET	Gyermeknevelési támogatás
GySEV Zrt.	Győr-Sopron-Ebenfurthi Vasút Zártkörűen működő részvénytársaság
Gyvt.	A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény
HBCS	Homogén Betegség Csoport
HÉ	Hivatalos Értesítő
HEFOP	Humánerőforrás-fejlesztési Operatív Program
HEP IH	Humán Erőforrás Programok Irányító Hatósága
HM	Honvédelmi Minisztérium
HM EI Zrt.	HM Elektronikai Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt.
HM FLÜ	HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség
HM IÜ	HM Infrastrukturális Ügynökség
HM KEHH	HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal
HM KPH	HM Közgazdasági és Pénzügyi Hivatal
HM KPÜ	HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség
HM KPÜ IAJI	HM KPÜ Illetmény-, Adó- és Járulékelszámoló Igazgatóság
HODOSZ	Honvédségi Dolgozók Szakszervezete
HOP	Halászati Operatív Program
HÖF CÉDE	Önkormányzati fejlesztések támogatása területi kötöttség nélkül
HÖT	Helyi önkormányzatok támogatásai és átengedett személyi jövedelemadója fejezet
Hpt.	A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény
hrsz.	helyrajzi szám
HUF, Ft	forint
IBR	Irányított Betegellátási Rendszer
IBSZ	Informatikai Biztonsági Szabályzat
IDA	Nemzetközi Fejlesztési Társulás
IEC	International Electrotechnical Commission
IGF	NFÜ Intézményi Gazdálkodási Főosztály
IgH	Igazoló Hatóság (EU részekben)
IH	Irányító Hatóság (EU részekben)

ARCHÍVUM

IH/KIM	Igazságügyi Hivatal a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezetnél
IH/KüM	Információs Hivatal a Külügyminisztérium fejezetnél
IHM	Informatikai és Hírközlési Minisztérium
IIER	Integrált Igazgatási és Ellenőrzési Rendszer
IM	Igazságügyi Minisztérium
IMF	Nemzetközi Valutaalap
IMIR, IMIR2	INTERREG Monitoring és Információs Rendszer, a 2004-2006-os programozási periódus INTERREG, illetve a 2007-2013-as programozási periódus ETE programjaira
INTERACT 2007-2013.	Az ETE INTERACT programja a 2007-2013-as időszakban
INTERREG	Az EU belső határrégióinak fejlesztését célzó program (Interregionális Együttműködés)
IPA	Instrument for Pre-Accession Assistance (Előcsatlakozási Támogatási Eszköz)
IRM	Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium
IRM IH	IRM Igazságügyi Hivatal
ISO	International Organization for Standardization (egy nemzetközi szövetség, ami több mint 100 nemzet szabványosítási tagszervezeteit foglalja magába, és számos nemzetközi szabványt tart karban)
IT	Információs Társadalom
ITB	Informatikai Tárcaközi Bizottság
ITF	NFÜ Informatikai és Tájékoztatási Főosztály
Itv.	Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény
JEREMIE	Joint European Resources for Micro to Medium Enterprises (EU forrásból finanszírozott támogatás, pénzügyi eszköz)
JPY	japán yen
KA	Kohéziós Alap
KÁT	Közigazgatási Államtitkár
Kbt.	A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény
KDOP	Közép-Dunántúli Operatív Program
KE	Köztársasági Elnökség
KEF	Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság
KEH	Köztársasági Elnöki Hivatal
KEHI	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
KEKKH	Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala
KEOP	Környezet és Energia Operatív Program
KEOP IH	Környezetvédelmi Programok Irányító Hatóság
KESZ	Kincstári Egységes Számla
Ket.	A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény
KF	NFM Költségvetési Főosztály
KFF, NFÜ KFF	NFÜ Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály
Kft.	Korlátolt felelősségű társaság

ARCHÍVUM

KfW	Kreditanstalt für Wiederaufbau (Újjáépítési és Hitelbank)
KGF	Költségvetési és Gazdálkodási Főosztály
KGR	Költségvetési Gazdálkodási Rendszer
KH	Kifizető Hatóság
KHEM	Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium
KHR	Közösségi Hozzájárulás Rendezés
Kht.	Közhasznú társaság
KIFÜ	Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség
KIKSZ	Közlekedésfejlesztési Integrált Közreműködő Szervezet
KIKSZ Zrt.	KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zártkörűen működő részvénytársaság
KIM	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
Kincstár	Magyar Államkincstár
kincstári Igazgatóságok	Magyar Államkincstár Regionális Igazgatóságai
KIOP	Környezetvédelmi és Infrastruktúra Operatív Program
KIOP ZMCS	KIOP Záró Munkacsoport
KIR	Központosított Illetményszámfejtő Rendszer
KJIR	Központosított Jövedéki Informatikai Rendszer
Kjt.	A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
KKK	Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ
Kkt.	A közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény
KKV	Kis- és középvállalkozások
KMF, NFÜ KMF	NFÜ Központi Monitoring Főosztály
KMOP	Közép-Magyarországi Operatív Program
KMRMK	Közép-magyarországi Regionális Munkaügyi Központ
KMRNYI	Közép-magyarországi Regionális Nyugdíjbiztosítási Igazgatóság
KNPA	Központi Nukleáris Pénzügyi Alap
KOR IH	Koordinációs Irányító Hatóság
Korm.	Kormány
Közalapítvány	Oktatásért Közalapítvány
KöZIG	Közigazgatási Reform Programok
KöZIG IH	Közigazgatási Reform Programok Irányító Hatóság
Közokt. Tv.	A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény
KöZOP	Közlekedés Operatív Program
KöZOP IH	Közlekedés Operatív Program Irányító Hatóság
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
KSZ	Közreműködő Szervezet (EU részekben)
KSz	Közreműködő Szervezet
KSZF	Központi Szolgáltatási Főigazgatóság
Ksztv.	A központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló 2010. évi XLIII. törvény
KT	Közbeszerzések Tanácsa

ARCHÍVUM

Kt.	A költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény
KTIA	Kutatási és Technológiai Innovációs Alap
Ktiatv.	A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény
KTIR	A K-600 Védelmi Igazgatás Távközlési Informatikai Rendszere
KTIT	Kutatási és Technológiai Innovációs Tanács
KTK	Kincstári Tranzakciós Kód
Ktv.	A köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény
KüM	Külügyminisztérium
KVI	Kincstári Vagyoni Igazgatóság
Kvtv.	A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény
KvVM	Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium
LEKI	Leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának támogatása
LIBOR	London Inter Bank Offered Relate (Londoni bankközi kamatláb)
M	millió
M Ft	Millió forint
M2M	marked-to-market
MACIKA	Magyarországi Cigányokért Közalapítvány
MÁFI	Magyar Állami Földtani Intézet
MAG Zrt.	Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Támogatásközvetítő Zártkörűen működő részvénytársaság
MALÉV	Magyar Légiközlekedési Részvénytársaság
MALÉV Zrt.	Magyar Légiközlekedési Zrt.
MAT	Munkaerőpiaci Alap Irányító Testülete
MÁV Zrt.	Magyar Államvasutak Zártkörűen működő részvénytársaság
MAVA Kft.	MALÉV Vagyonkezelő Kft.
MB	Monitoring Bizottság
MBA	Magyar Bíróképző Akadémia
MBFH	Magyar Bányászati és Földtani Hivatal
ME	Miniszterelnökség
MeH	Miniszterelnöki Hivatal
MEH	Magyar Energia Hivatal
MEHIB Zrt.	Magyar Exporthitel Biztosító Zártkörűen működő részvény-társaság
MeHVM	Miniszterelnöki Hivatalt Vezető Miniszter
metrótörvény	A budapesti 4-es – Budapest Kelenföldi pályaudvar-Bosnyák tér közötti – metróvonal megépítésének állami támogatásáról szóló 2005. évi LXVII. törvény

ARCHÍVUM

MFB Zrt.	Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen működő részvénytársaság
MgSzH	Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal
MH	Magyar Honvédség
MH HEK	MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ
MH LEK	MH Logisztikai Ellátó Központ
MHTT	Magyar Hadtudományi Társaság
MJKSZ	Magyar Juh- és Kecsketenyésztők Szövetsége
MKEH	Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal
MKK	Működési Kézikönyv
MKK Zrt.	Magyar Követeléskezelő Zártkörűen működő részvénytársaság
MKM	Művelődési és Közoktatási Minisztérium
MKÜ	Magyar Köztársaság Ügyészsége
MMK	Magyar Mozgókép Közalapítvány
MNB	Magyar Nemzeti Bank
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő részvénytársaság
MOB	Magyar Olimpiai Bizottság
MOL Nyrt.	Magyar Olaj- és Gázipari Nyíltkörűen működő részvénytársaság
MPA	Munkaerőpiaci Alap
MPA-FA	Munkaerőpiaci Alap Foglalkoztatási Alaprész
MPA KA	Munkaerőpiaci Alap Képzési Alaprész
MPA RA	Munkaerőpiaci Alap Rehabilitációs Alaprész
MPB	Magyar Paralimpiai Bizottság
Mpt.	A magánnyugdíjról és a magán-nyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény
Mrd	milliárd
Mrd Ft	milliárd forint
MRI	Magnetic Resonance Imaging (Mágneses Magrezonancia Képalkotás)
MSZH	Magyar Szabadalmi Hivatal
Mt.	A Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény
MTA	Magyar Tudományos Akadémia
MTA ALFA	MTA Akadémiai Létesítmények Fenntartása és Üzemeltetése intézmény
MTA tv.	A Magyar Tudományos Akadémiáról szóló 1994. évi XL. törvény
MV Zrt.	Magyar Vállalkozásfinanszírozási Zártkörűen működő részvénytársaság
MVH	Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal
NAO Iroda	Nemzeti Programengedélyező Iroda
NATO	North Atlantic Treaty Organisation (Észak-atlanti Szerződés Szervezete)

ARCHÍVUM

NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
NBH	Nemzetbiztonsági Hivatal
NBSZ	Nemzetbiztonsági Szakszolgálat
NEFE	Nemzetközi Fejlesztési Együttműködés
NEFMI	Nemzeti Erőforrás Minisztérium
NEP	Nemzetközi Együttműködési Program (EU részekben)
NEP IH	Nemzetközi Együttműködési Program Irányító Hatóság
NFA	Nemzeti Földalap
Nfatv.	A Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény
NFGM	Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium
NFI	Nemzetközi Fejlesztési Intézet
NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
NFM TVI	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Támogatásokat Vizsgáló Iroda
NFT I.	I. Nemzeti Fejlesztési Terv a 2004-2006-os Európai Unió költségvetési periódusra készített
NFÜ	Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (a Nemzeti Fejlesztési Hivatal jogutódja)
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
NGM NAO Iroda	Nemzetgazdasági Minisztérium Nemzeti Programengedélyező Iroda
NHH	Nemzeti Hírközlési Hatóság
NIF Zrt.	Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zártkörűen működő részvénytársaság
NIIFI	Nemzeti Információs Infrastruktúra Fejlesztési Intézet
NKA	Nemzeti Kulturális Alap
Nkatv.	Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény
NKÖM	Nemzeti Kulturális Örökség Minisztériuma
NKTH	Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatal
NMHH	Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság
NRHT	Nemzeti Radioaktívhulladék-tároló
NSRK	2007-2013-ra vonatkozó Nemzeti Stratégiai Referencia Keret, Új Magyarország Fejlesztési Terv
NSZFI	Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet
NSZSZ	Nemzeti Szabadidősport Szövetség
NUSI	Nemzeti Utánpótlás-nevelési és Sportszolgáltató Intézet
NVT	Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács
Ny. Alap	Nyugdíjbiztosítási Alap
NYDOP	Nyugat-Dunántúli Operatív Program
NYDRFÜ	Nyugat-dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség
NYET	Nyugdíjbiztosítási Ellenőrző Testület
NYJI	Nyugdíjbiztosítási Jogorvoslati Igazgatóság
NYUFIG	Nyugdíjfolyósító Igazgatóság
OAH	Országos Atomenergia Hivatal
OBH	Országgyűlési Biztosok Hivatala

ARCHÍVUM

OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development
OECF	Japan's Overseas Economic Cooperation Fund
OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
OÉT	Országos Érdekegyeztető Tanács
OFA	Országos Foglalkoztatási Közalapítvány
OFI	Oktatáskutató és Fejlesztő Intézet
OGY	Országgyűlés
OGY Hivatala	Országgyűlés Hivatala
OH	Oktatási Hivatal
OIT	Országos Igazságszolgáltatási Tanács
OKF	Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság
OKM	Oktatási és Kulturális Minisztérium
OLAF	Office Européen de Lutte Anti-Fraude (Európai Csalásellenes Hivatal)
OM	Oktatási Minisztérium
OMMF	Országos Munkavédelmi és Munkaügyi Főfelügyelőség
ONAB	Algériai Országos Takarmányi Hivatal
ONYF	Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság
OORI	Országos Orvosi Rehabilitációs Intézet
OP	Operatív Program
OPH	Országos Parancsnoki Hivatal
ORFK	Országos Rendőr-főkapitányság
ORFK GI	Országos Rendőr-főkapitányság Gazdasági Igazgatósága
OSEI	Országos Sportegészségügyi Intézet
OTKA	Országos Tudományos Kutatási Alapprogramok
OTKA tv.	Az Országos Tudományos Kutatási Alapprogramokról szóló 1997. évi CXXXVI. törvény
OTMR/KIMOR	Országos Támogatási Monitoring Rendszer/Kincstári Monitoring Rendszer
OTP Bank Nyrt.	Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank Nyílt részvénytársaság
ÖKO program	Távhővel ellátott lakóépületek hőfogyasztás szabályozási lehetőségének megteremtésére indított program
ÖM	Önkormányzati Minisztérium
ÖNHIKI	Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatása
Öpt.	Az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény
ÖTM	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium
Ötv.	A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
PEF	Pénzügyi Erőforrás-gazdálkodási Főosztály (a Belügyminisztériumban)
PEJ, ZPEJ	Projekt Előrehaladási Jelentés, Záró Projekt Előrehaladási Jelentés

ARCHÍVUM

PéPtv.	Prémiumévek programról és különleges foglalkoztatási állományról szóló 2004. évi CXXII. törvény
PFAF	Pénzügyi Felügyeleti és Akkreditációs Főosztály
PHF	Pénzügyi és Humánpolitikai Főosztály
pl.	például
PM	Pénzügyminisztérium
PM KTVO	Pénzügyminisztérium Költségvetési Tervezési és Végrehajtási Osztálya
PM NAO	Pénzügyminisztérium Nemzeti Programengedélyező Iroda
PM SZB	Pénzügyminisztérium Szakszervezeti Bizottsága
PMASZF	Pénzügyminisztérium Adó és Szakképzési Főosztály
PMISZK	Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ
PMKPF	Pénzügyminisztérium Központi Fejezetek Főosztálya
PMTVI	Pénzügyminisztérium Támogatásokat Vizsgáló Iroda
PNSZ	Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatok
PNSZ IH	PNSZ Információs Hivatal
PPP	Public Private Partnership, (Közfeladatok megoldása a köz-szféra és a magántőke együttműködésével)
Program	Nemzeti Tehetség Program
PROMEI	PROMEI Modernizációs és Euroatlanti Integrációs Projekt Iroda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
PROMEI Kht.	PROMEI Modernizációs és Euroatlanti Integrációs Projekt Iroda Közhasznú Társaság
PRT	Provincial Reconstruction Team
PSZÁF	Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete
Ptk.	A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
REF	Regionális Egyeztető Fórum
REP	Regionális Egészség Pénztár
RET	Regionális Egészségügyi Tanács
régi Ámr.	Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
RFOP-k	regionális fejlesztés operatív programok gyűjtőfogalom és magába foglalja DAOP, DDOP, ÉAOP, ÉMOP, KDOP, KMOP, NYDOP operatív programokat
RFÜ	Regionális Fejlesztési Ügynökség(ek)
RHFT	Radioaktív Hulladék Feldolgozó és Tároló
RHK Kft.	Radioaktív Hulladékokat Kezelő Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
RJGY	Részvényesi jogok gyakorlója
RMK	Regionális munkaügyi központok
RMT	Regionális Munkaügyi Tanácsok
RNYI	Regionális Nyugdíjbiztosítási Igazgatóság
ROP	Regionális Fejlesztés Operatív Program
ROP IH	Regionális Operatív Program Irányító Hatóság
Rt.	Részvénytársaság

ARCHÍVUM

SA	strukturális alap(ok)
SAPARD	Support for Pre-Accession measures for Agriculture and Rural Development (Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Előcsatlakozási Intézkedések Támogatása)
SAPS	Single Area Payment Scheme (Egységes Területalapú Támogatás)
SLA szerződés	Service-Level Agreement (a KSZ-ekkel kötött feladatellátási szerződés)
START-kártya	A pályakezdő fiatalok, az ötven év feletti munkanélküliek, valamint a gyermek gondozását, illetve a családtag ápolását követően munkát keresők foglalkoztatásának elősegítéséről, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatásról szóló 2004. évi CXXIII. törvény alapján járulékkedvezményre jogosító kártya
STRAPI	Strukturális Alapok Programiroda
sz.	számú
SZA	Szülőföld Alap
Szatv.	A Szülőföld Alapról szóló 2005. évi II. törvény
SZBEKK	Szervezett Bűnözés Elleni Koordinációs Központ
Szht.	A szakképzési hozzájárulásról és a képzésfejlesztésének támogatásáról szóló 2003. évi LXXXVI. törvény
szja	személyi jövedelemadó
Szja tv.	A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
SZMM	Szociális és Munkaügyi Minisztérium
SZMM rendelet	A szociális és munkaügyi miniszter irányítása alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásáról szóló 6/2010. (III. 12.) SZMM rendelet
SzMSz	Szervezeti és Működési Szabályzat
SZMT	Szakmai Minősítő Testület
Szt.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
TÁMOP	Társadalmi Megújulás Operatív Program
TB	Társadalombiztosítás
TB. Alapok	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
TBE	Magyar vállalkozások tőzsdei bevezetésének támogatása
Tbj.	A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény
TÉR	A köztisztviselői teljesítményértékelés és jutalmazás szabályairól szó 301/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti teljesítményértékelési rendszer
TEUT	Települési önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat felújításának támogatása
TIOP	Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program
TJKF	Kincstár Támogatásokat és Járadékokat Kezelő Főosztály
TkB	Tárcaközi Bizottság

ARCHÍVUM

Tny.	A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény
top-up	Nemzeti területalapú kiegészítő támogatás
Tpt.	A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény
Tpvt.	A tisztességtelen piaci magatartás és a versenykorlátozás tilalmáról szóló 1996. évi LVII. törvény
Tv.	A Magyar Köztársaság Minisztériumainak felsorolásáról szóló 2010. évi XLII. törvény
tv.	törvény
TVK	Teljesítmény Volumen Korlát
UBEV	Új bevallás feldolgozás
ÚMFT	Új Magyarország Fejlesztési Terv
ÚMVP	Új Magyarország Vidékfejlesztési Program
USA	Amerikai Egyesült Államok
USD	amerikai dollár
ÚSzT	Új Széchenyi Terv
Útmutató	PM részletes módszertani útmutató
VÁTI	VÁTI Magyar Regionális Fejlesztési és Urbanisztikai Közhasznú társaság
VÁTI Nkft.	VÁTI Magyar Regionális Fejlesztési és Urbanisztikai Nonprofit Kft.
VEB	Vnyesekonombank
VHT	Vágóállat- és Hús Szakmaközi Szervezet és Terméktanács
VIES rendszer	áfa információs csererendszer
VM	Vidékfejlesztési Minisztérium
VOP	Végrehajtási Operatív Program
VP	Vám- és Pénzügyőrség
VPIF	VPOP Informatikai Főosztálya
VPIÜK	Vám- és Pénzügyőrség Informatikai Üzemeltetési Központ
VPOP	Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága
VPOP JIG	VPOP Jövedéki Igazgatósága
VPOP OPH	Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága Országos Parancsnok Hivatala
VPRK	Vám- és Pénzügyőrség Rendszerfejlesztő Központ
Vtv.	Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
VU	Végrehajtási Utasítás
WMA	Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap
WSA	Wekerle Sándor Alapkezelő
Zánkai NKft.	Zánkai Gyermek és Ifjúsági Centrum Oktatási és Üdülési Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
zárszámadási törvény	A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 2010. évi XCVIII. törvény
Zrt.	Zártkörűen működő részvénytársaság
2008. évi LXXV. tv.	a takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről

ARCHÍVUM

360/2004. (XII. 26.) Korm. rendelet	a Nemzeti Fejlesztési Terv operatív programjai, az EQUAL Közösségi Kezdeményezés program és a Kohéziós Alap projektek támogatásainak fogadásához kapcsolódó pénzügyi lebonyolítási, számviteli és ellenőrzési rendszerek kialakításáról
130/2006. (VI. 15.) Korm. rendelet	a Nemzeti Fejlesztési Ügynökségről
281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet	a 2007-2013. programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások fogadásához kapcsolódó pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési rendszerek kialakításáról
311/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet	a Magyar Államkincstárról
160/2009. (VIII. 3.) Korm. rendelet	a 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alap, valamint az Előcsatlakozási Támogatási Eszköz pénzügyi alapok egyes, a területi együttműködéshez kapcsolódó programjainak végrehajtásáról
210/2010. (VI. 30.) Korm. rendelet	az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóságról szóló 210/2010. (VI. 30.) Korm. rendelet
212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet	az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről
271/2010. (XII. 8.) Korm. rendelet	a Magyar Államkincstárról szóló 311/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet módosításáról és a Nemzetgazdasági Minisztérium Nemzeti Programengedélyező Iroda jogutódjának kijelöléséről
4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet	a 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről
16/2006. (XII. 28.) MEHVM-PM rendelet	a 2007-2013 időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának általános eljárási szabályairól
12/2010. (V. 25.) MEHVM rendelet	a Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról szóló 2010. évi XLII. törvény 6. §-ának végrehajtásáról
46/2009. (XII. 30.) PM rendelet	a kincstári számlavezetés és finanszírozás, a feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatok felhasználása, valamint egyes államháztartási adatszolgáltatások rendjéről
13/2010. (IV. 13.) NFGM rendelet	a XIX. Uniós fejlesztések fejezetbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi felhasználásának rendjéről
14/2004. (VIII. 13.) TNM-GKM-FMM-FVM-PM együttes rendelet	a strukturális alapok és a Kohéziós Alap felhasználásának általános eljárási szabályairól
1003/2010. (I. 19.) Korm. határozat	a döntési moratórium elrendeléséről
1053/2010. (III. 2.) Korm. határozat	az Uniós fejlesztések fejezet 2009. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványának átcsoportosításáról

ARCANUM

1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat	a 2010. évi költségvetéssel összefüggő egyes feladatokról
1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat	A Tv. 4. §-ának (2) bekezdéséből eredő egyes feladatok végrehajtásáról
1163/2010. (VIII. 4.) Korm. határozat	az Új Széchenyi Terv előkészítéséről és az ezzel összefüggő feladatokról
1188/2010. (IX. 10.) Korm. határozat	A Tv. 4. §-ának (2) bekezdéséből eredő feladatok és az egyes miniszterek, valamint a miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendeletben meghatározott feladatok összehangolásáról
1251/2010. (XI. 19.) Korm. határozat	Az ÚMFT egyes 2007-2008. és 2009-2010. évi akcióterveinek módosításáról és az akciótervekben nevesített egyes kiemelt projektek nevesítésének visszavonásáról
1268/2010. (XII. 10.) Korm. határozat	A 2010. évi költségvetési egyenleg teljesítéséhez szükséges intézkedésekről
17/2009. (IX. 4.) NFGM utasítás	a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról
1605/2002/EK rendelet	az Európai Közösségek általános költségvetésére alkalmazandó költségvetési rendeletről
2342/2002/EK rendelet	az Európai Közösségek általános költségvetésére alkalmazandó költségvetési rendeletről szóló 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról

ARCHÍVUM

A) A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉS

ARCHÍVUM

ARCHÍVUM

I. ORSZÁGGYŰLÉS

Az Országgyűlés fejezet 1-4. címének eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 20 711,8 M Ft, a bevételi előirányzata 465,0 M Ft, a költségvetési támogatása 20 246,8 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 25 099,2 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1709,8 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 20 440,3 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 2949,1 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 19 850,3 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1730,5 M Ft, a támogatásoknál 20 440,3 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 1678,5 M Ft-ra teljesültek.

Az OGY Hivatala eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 16 901,3 M Ft, a bevételi előirányzata 460,0 M Ft, a költségvetési támogatása 16 441,3 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 21 553,4 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 981,1 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 18 166,5 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 2405,8 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 18 888,6 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1001,6 M Ft, a támogatásoknál 18 166,5 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 1520,2 M Ft-ra teljesültek.

Az OGY Hivatala önálló, egymással mellérendeltségi viszonyban lévő szervezeti egységekből áll, amelyek az OGY Elnökének közvetlen irányítása alatt működnek.

Az OGY Hivatala a beszámolási időszakban aktualizálta az Alapító Okiratot és az SzMSz-t, melynek tartalma az előírásoknak megfelel. Az OGY Hivatala a gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokkal rendelkezett, amelyekben a rögzítettek biztosították a gazdálkodás viteléhez, annak ellenőrzéséhez, a vezetői döntések meghozatalához, a beszámoló jelentés összeállításához a megfelelően részletezett adatszolgáltatást.

Az intézményi beszámoló és a Kincstári beszámoló egyeztetésénél csak rendszerbeli eltérés volt.

A 2010. évi beszámoló az Áhsz.-ben meghatározott tartalmi és formai követelményeknek megfelelt. A beszámolókban feltüntetett adatok a főkönyvi kivonattal egyezőek voltak.

Az intézményi könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források állományának egyező összege 22 011,9 M Ft, melyet szabályszerű leltár és főkönyvi kivonat támasztott alá. Az OGY Hivatala mérlegében kimutatott tételek szabályosak voltak.

Az OGY Hivatala a vagyonkezelési szerződést az MNV Zrt.-vel a 2010. évben sem kötötte meg.

ARCHIVUM

Az előirányzat-módosításokat a hatásköri előírásoknak, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően hajtották végre.

A 2010. évi gazdálkodás során összesen 18 888,6 M Ft kiadás merült fel.

> A kiadásokból a személyi juttatások 9753,4 M Ft, a munkaadókat terhelő járulékok 2408,2 M Ft, a dologi és egyéb folyó kiadások 4070,0 M Ft, az intézményi beruházási kiadások 950,7 M Ft és a felújítások 1658,1 M Ft összeget képviseltek.

A 2010. évi gazdálkodás 20 688,3 M Ft összegű forrásaiból a jelentősebb tételek a következők voltak: 898,9 M Ft intézményi működési bevétel, 60,1 M Ft működési célú pénzeszköz átvétel, 18 166,5 M Ft költségvetési támogatás, és 1520,2 M Ft előirányzat maradvány igénybevétel.

A 2009. évi előirányzat-maradványt 2405,8 M Ft összegben hagyták jóvá, melyből az intézményt meg nem illető rész 341,8 M Ft volt, amit a Kincstárnak átutaltak. A fennmaradó maradvány felhasználása szabályszerűen történt.

A beszámolóban kimutatott tárgyévi előirányzat maradvány 2685,4 M Ft volt, melyből 514,1 M Ft a költségvetési szervet meg nem illető maradvány. A kötelezettségvállalást alátámasztó dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek, a tárgyévben keletkezett előirányzat-maradvány elszámolása szabályszerű volt.

A kiegészítő melléklet ellenőrzése hiányosságot nem tárt fel, a szöveges indoklás tartalma megfelelt az Áhsz. és az NGM útmutató követelményeinek.

Az OGY Hivatala 2009. évi beszámolójáról készített számvevői jelentés javaslatot nem fogalmazott meg, így a szervezetnek intézkedési kötelezettsége nem volt.

Az ÁBTL költségvetési szerv eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 687,7 M Ft, a bevételi előirányzata 5,0 M Ft, a költségvetési támogatása 682,7 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 941,0 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 122,4 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 710,2 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 108,4 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 911,8 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 122,6 M Ft, a támogatásoknál 710,2 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 108,4 M Ft-ra teljesültek.

Az ÁBTL önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, a 2010. évben feladatrendszere és szervezeti felépítése nem változott.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ÁBTL-nél nem érvényesül teljes körűen a Ber. 16. § (3) bekezdésében előírt funkcionális függetlenség.

> A belső ellenőrzési vezetőnek a főigazgató-helyettest jelölték ki, aki egyéb feladatokat is ellát a szervezetben. A helyszíni ellenőrzés időszakában a probléma megoldása folyamatban volt.

ARCHIVUM

Az OGY adta ki az ÁBTL módosított Alapító Okiratát, amely tartalmazza a törvényileg előírt adatokat. Az érvényben lévő SzMSz módosítására a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem került sor.

Az ÁBTL a gazdálkodási szabályzatokat a jogszabályi változásokkal összhangban aktualizálta, azok az előírásoknak megfelelnek.

A szervezet 2010. évi költségvetési beszámolója, valamint a kincstári beszámoló között csak rendszerbeli eltérések voltak.

Az intézményi könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források állományának egyező összege 1049,7 M Ft, melyet szabályszerű leltár és főkönyvi kivonat támasztott alá.

Az intézmény a vagyongazdálkodás szabályait betartotta. Az adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettségüknek eleget tettek. Az adatok megegyeztek a mérleg tárgyi eszközök állomány változás adataival. A vagyonkezelési szerződést az MNV Zrt.-vel 2010. évben sem kötötték meg.

Az ÁBTL az előirányzat-módosításokat a hatásköri előírásoknak és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően hajtotta végre.

A 2010. évi gazdálkodás során összesen 911,8 M Ft kiadás merült fel.

> A kiadásokból a személyi juttatások 425,4 M Ft, a munkaadókat terhelő járulékok 104,5 M Ft, a dologi és egyéb folyó kiadások 255,0 M Ft, és az intézményi beruházási kiadások 126,9 M Ft összeget képviseltek.

A dologi kiadások ellenőrzésénél a beszámoló összegszerűségére is hatást gyakorló – az állományvédelmi munkálatokkal kapcsolatos – hibát állapított meg az ellenőrzés.

> Az állományvédelmi program keretén belül a restaurálási feladatok elvégzésére megkötött szerződés és annak módosítása szabálytalanul történt (Kbt., áfa törvényt sértett), amelynek következtében a lefolytatott eljáráshoz képest az intézménynek a 2010. évben 6,5 M Ft többletkötelezettsége keletkezett.

Az ÁSZ ellenőrzés által feltárt egyéb szabályszerűséget érintő hiányosságok, a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásolták.

A 2010. évi gazdálkodás forrásait összesen 941,2 M Ft képezte. A jogos bevételek előírása és befolyt összegek elszámolása szabályszerűen megtörtént.

> A bevételből 26,1 M Ft intézményi működési bevétel, 88,9 M Ft pénzeszköz átvétel, 7,5 M Ft kölcsön visszatérülés, 710,2 M Ft költségvetési támogatás, és 108,4 M Ft előirányzat maradvány igénybevétel volt.

A 2009. évi előirányzat maradvány 108,4 M Ft volt, melyből az intézményt meg nem illető 3,4 M Ft-ot az OGY fejezeti maradvány elszámolási számlájára átutalták. A maradvány felhasználása szabályszerű volt.

A beszámolóban kimutatott 2010. évi előirányzat maradvány 29,4 M Ft volt, melyből 0,9 M Ft a költségvetési szervet meg nem illető maradvány. A kötele-

ARCHÍVUM

zettségvállalást alátámasztó dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfeleltek, a tárgyévben keletkezett előirányzat-maradvány elszámolása szabályszerű volt.

A kiegészítő melléklet ellenőrzése hiányosságot nem tárt fel, a szöveges indoklás tartalma megfelelt az Áhsz. és az NGM körirat követelményeinek.

Az OGY fejezet fejezeti kezelésű előirányzatai eredeti kiadási és támogatási előirányzata a 2010. évre 3122,8 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 2604,8 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 606,3 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 1563,6 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 434,9 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 49,9 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 606,3 M Ft, a támogatásoknál 1563,6 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 49,9 M Ft-ra teljesültek.

A fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolójának fejezeti felülvizsgálata megtörtént. A fejezeti kezelésű előirányzatok és a Kincstári beszámoló között az eltérések rendszerbeliek voltak, kivéve a fejezeti hatáskörű előirányzatok beszámolójában a Költségvetési Tanács Titkársága maradványának átvezetését, amely indokolt volt.

A fejezeti kezelésű előirányzatokat a felhasználást megelőzően fejezeti hatáskörben átcsoportosították az OGY Hivatala költségvetésébe, ahol a teljesítés történt. A fejezeti kezelésű előirányzatok terhére közvetlenül 2 kifizetés történt, amely megfelelő módon dokumentált volt. A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása a Kvtv.-ben és a belső szabályzatban foglaltak szerint, célnak megfelelően történt. Az előirányzatok alakulásáról elkülönített, naprakész nyilvántartást vezettek.

Az **Országgyűlés fejezet** 1-4 címéről összeállított 2010. évi beszámolókat a központi költségvetési szervek elemi és a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolókat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézményi, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatokkal való gazdálkodás és az előirányzatok felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámolók a költségvetési szervek vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet adnak.

Az ÁBTL beszámolójának ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságra azonban indokolt felhívni a figyelmet:

- A költségvetési szerv az állományvédelmi program keretén belül a restaurálási feladatok elvégzésére megkötött szerződés és annak módosítása szabálytalanul történt (Kbt., áfa törvényt sértett). Ennek következtében a lefolytatott eljáráshoz képest az intézménynek a 2010. évben 6,5 M Ft többletkötelezettsége keletkezett.

ARCHÍVUM

KÖZBESZERZÉSEK TANÁCSA

A **KT** költségvetési szerv eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 1807,9 M Ft, a bevételi előirányzata 1649,6 M Ft, a költségvetési támogatása 158,3 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 5082,0 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 3900,0 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 183,7 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 998,3 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 2518,3 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 4119,1 M Ft, a támogatásoknál 183,7 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 885,4 M Ft-ra teljesültek.

A KT az OGY felügyelete alatt álló, autonóm, önállóan működő és gazdálkodó, országos hatáskörrel és illetékességgel rendelkező központi költségvetési szerv.

A Kbt.-ben foglalt feladatok ellátása a működtető szervezet, a KT Titkárságának a feladata.

A KT egységes szerkezetű Alapító Okirata a jogszabályban foglalt tartalmi előírásoknak megfelelt. A KT Titkárságának a 2010. év során hatályos SzMSz-ei nem teljes körűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

> Az SzMSz-ek nem tartalmazták az engedélyezett létszám szervezeti egységenkénti meghatározását, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítések rendjét, és a hozzájuk kapcsolódó felelősségi szabályokat, a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A 2010 október 28-ától hatályos SzMSz egymásnak ellentmondó előírásokat tartalmazott a belső ellenőrzés elhelyezésével és felügyeletével kapcsolatban, továbbá a Titkárság szervezeti felépítését tartalmazó melléklete nem volt összhangban a szabályzatban leírtakkal.

A KT Titkárságának Ügyrendje elavult, nem felelt meg a jelenlegi struktúrának és a feladatoknak. A gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok közül a Leltározási, a Selejtezési, az Informatikai Biztonsági, valamint a Kiküldetési szabályzat pontosítása, kiegészítése, aktualizálása szükséges.

A KT elvégezte a beszámoló egyeztetést a Kincstárral, az eltérések indoklása megtörtént.

A beszámoló könyvviteli mérlegét, egyes űrlapjait szabályszerű főkönyvi kivonat támasztotta alá. A mérleg sorai leltárakkal alátámasztottak, az analitikus nyilvántartásokkal szabályszerűen egyeztetettek voltak.

A KT 2010. évi mérlegének eszköz és forrás oldali egyező főösszege 3240,5 M Ft volt. A tárgyév nyitó adatai megegyeztek az előző év záró adataival. Az eszköz és forrás mérlegsorok tartalma, besorolása és értékelése megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

> A KT 2009. évi beszámolójának megbízhatóságát befolyásoló jelentős összegű (223,5 M Ft) hibát a 2009. évet érintő bevételeknek az év során el nem számolt összege okozta, amelyet az Ámr. előírásának megfelelően 2010. évre könyveltek

ARCHÍV

le. A 2010. december 31-ei állapot szerint a teljesített hirdetményekkel kapcsolatos előlegek elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az eredeti előirányzatot kormányzati hatáskörben 25,3 M Ft-tal, irányító szervi hatáskörben 2247,0 M Ft-tal, intézményi hatáskörben 1001,8 M Ft-tal növelték. A végrehajtott előirányzat-módosítások megfeleltek a vonatkozó jogszabályban előírtaknak.

A kiadási előirányzatok teljesítése során a módosított előirányzatokat nem használták fel, minden soron jelentős volt a megtakarítás.

A pénzforgalmi tranzakciók – a feltárt hibák kivételével – szabályosak voltak, a számviteli alapelveknek megfeleltek.

A KT teljes munkaidős alkalmazottai közül munkaviszonyban foglalkoztattak 15 főt, amelyből 4 fő a GPF állományába tartozott. Az Mt. szerinti foglalkoztatás nem felelt meg a Kbt. 394. § (2) bekezdése és a Ktv. 1. § (9) bekezdése előírásainak.

A nem rendszeres személyi juttatások ellenőrzött tételeinél a külföldi kiküldetések napidíját nem a jogszabály szerinti összegben állapították meg. A külső személyi juttatások ellenőrzött tételeinél több megbízási szerződés munkaviszonyra utaló elemeket tartalmazott. A dologi és az egyéb folyó kiadások ellenőrzött tételeinél szabályszerűségi hiányosság volt, hogy a vizsgált időszak első háromnegyed évét érintően hiányoztak a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzései.

A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésének elmaradása a vezetőváltást követően – az utolsó negyedévben – nem volt jellemző.

A bevételi előirányzatok teljesítése a módosított előirányzatot meghaladta. A bevételek növekedésének oka, hogy a Kbt. változtatás hatására a közbeszerzési és tervpályázati hirdetmények száma megnőtt.

A KT 2009. évi 998,4 M Ft előirányzat maradványának felhasználása szabályszerű volt.

A KT 2010. évi beszámolójában 2669,9 M Ft előirányzat-maradványt határoztak meg. Az elszámolásban a többletfeladat ellátására kapott összegből 7,8 M Ft kimutatása nem felelt meg a hatályos jogszabálynak.

A 113/2010. (IV. 13.) Korm. rendeletben meghatározott többletfeladatok ellátására a KT 20,0 M Ft többlettámogatást kapott. A többletfeladatot meghatározó kormányrendeletet a 215/2010. (VII. 9.) Korm. rendelet 4. § a) pontja 2010. július 10-étől hatályon kívül helyezte. A KT a maradvány-kimutatásában 12,2 M Ft összegű, a központi költségvetést megillető maradványt mutatott ki, a fennmaradó 7,8 M Ft személyi juttatást és járulékait pedig a célra felhasznált összegként szerepeltette. A feladatellátásra kapott összeg az Ámr. 208. § (1) bekezdésének a) pontja alapján – végleges feladatelmaradás miatt – a központi költségvetést illeti meg.

A KT a 2010. évi beszámoló kiegészítő mellékletének szöveges részében eleget tett az Áhsz. 40. § (5) bekezdésében foglalt előírásnak, mivel a fejezeti indok-

ARCHIVUM

lásban bemutatta a 2009. évi beszámolójában elkövetett, az előző évi ellenőrzés által feltárt jelentős összegű hibákat.

A KT 2009. évi költségvetési beszámolójában szereplő és az ÁSZ ellenőrzés által feltárt hibák utóellenőrzése során megállapítható volt, hogy a beszámoló megbízhatóságát befolyásoló jelentős összegű hibákat, és az elszámolások szabálytalanságait megszüntették. A KT azonban nem tett eleget az Áhsz. ismételt letétbe helyezésre vonatkozó előírásának.

A **Közbeszerzések Tanácsa** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságok miatt indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

- a KT 2009. évi beszámolójának megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló (223,5 M Ft) hibája miatt (Tartalékok és az Egyéb passzív pénzügyi elszámolások mérlegsor) a könyvviteli mérleg és a mérleg sorainak változását részletesen bemutató kiegészítő melléklet űrlapjait kijavítva ismételten letétbe kellett volna helyezni a Kincstárnál. A KT nem tett eleget az Áhsz. 45/A. § (7) bekezdésében előírt ismételt letétbe helyezési kötelezettségének;

- a KT teljes munkaidős alkalmazottai közül 15 fő Mt. szerinti foglalkoztatása nem felelt meg a Kbt. 394. § (2) bekezdése és a Ktv. 1. § (9) bekezdése előírásainak;

- a közbeszerzési eljárásokban alkalmazható átláthatósági megállapodásról és az átláthatósági biztosok nyilvántartásának vezetéséről szóló 113/2010. (IV. 13.) Korm. rendelet alapján kapott 20,0 M Ft többlettámogatásból 7,8 M Ft elszámolása nem felelt meg az Ámr. 208. § (1) bekezdés a) pontjának;

- a KT megbízási szerződései közül öt – 7,9 M Ft értékben – valós tartalmuk alapján a munkaviszonyra jellemző elemeket tartalmazott, ezáltal azok elszámolása a külső személyi juttatások között nem volt megfelelő;

- a KT a külföldi kiküldetéseknél nem a hatályos szabályozásnak megfelelő napidíjakat számolta el, amelynek hatása a beszámolóra 0,2 M Ft[1].

[1] Az intézmény a 2010. évi zárszámadásról készített számvevői jelentésben foglalt megállapításokra és javaslatokra vonatkozóan 2011. augusztus 4-én intézkedési tervet készített, az abban foglaltak végrehajtása biztosíthatja a feltárt hiányok megszűntetését és a gazdálkodási folyamatok szabályszerű ellátását.

ARCHÍVUM

A KT 2011. június 17-én kelt észrevételében jelezte:

„A Tanács 2009. évi beszámolójának a kijavítása és ismételt közzététele az Áhsz, 45/A. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – a pénzforgalmat érintő jelentős összegű hiba miatt – nem volt lehetséges és nem volt előírás. A Tanács az Áhsz. 40. § (5) bekezdésében foglaltak szerint a hibát a 2010. évi költségvetés végrehajtása során maradéktalanul kijavította, továbbá arról a beszámoló szöveges indoklásában részletesen beszámolt.

Álláspontunk szerint azon központi költségvetési szervek tekintetében, amelyek zárszámadásának felülvizsgálatát a Számvevőszék végzi, az Áhsz. 45/A. § (7) bekezdésének végrehajtása hatékonyság és eredményesség tekintetében megkérdőjelezhető. Az elemi beszámoló éves vizsgálatának lezárultát követően[2] a költségvetési szervek számviteli sajátosságai miatt a javítás nincs hatással az összesített és felülvizsgált mérlegekre, sőt bizonyos esetekben a javítás – pénzforgalmat érintően – csalást eredményezne.

A Kincstár tájékoztatása szerint a hivatkozott jogszabály szerint végrehajtott javításnak és ismételt letétbehelyezésnek a Kincstárban nincs gyakorlata, noha a hivatkozott rendelkezést 2008. január 1-jétől hatályos.

Fentiek alapján kérem, hogy a hivatkozott megállapításokat a jelentésben törölni, illetve a végrehajthatóság tekintetében módosítani szíveskedjenek.

Továbbá kérjük a Számvevőszéket, hogy a végre nem hajtható jogszabályi előírás módosítása, pontosítása és a végrehajtás részletes kidolgozása érdekében tegyen lépéseket a jogalkotó felé."

Az ÁSZ a Függelék tervezet KT részében leírtakat változatlanul fenntartja.

A KT az előző évi beszámolójának ellenőrzése során feltárt jelentős összegű hibákat – az Áhsz. 40. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – a 2010. évben folyamatosan rendezte, kijavította, amelyet a számvevői jelentés a valóságnak megfelelően tartalmaz. Az Áhsz. 45/A. § (7) bekezdésében előírt, a mérleg ismételt letétbe helyezésre vonatkozó előírásának azonban nem tett eleget.

A KT 2009. évi beszámolójának pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése során feltárt 223,5 M Ft összegű hiba a költségvetési passzív átfutó elszámolások mérlegsoron jelentkezett, amelynek hatása a költségvetési tartalékok mérlegsor összegét is befolyásolta.

ARCHÍVUM

[2] A 2009. évi zárszámadás felülvizsgálatáról szóló számvevőszéki jelentést a Tanács 2010. június 25-én kapta kézhez. Ezt követően észrevételt tett, amelyet a Számvevőszék nem fogadott el. A vizsgálatot végző számvevő továbbá arról tájékoztatta a Tanács akkori Elnökét, hogy a beszámolóval kapcsolatban már javítás nem lehetséges azzal tenni való nincs

A hiba hatására a hiba megállapításának évét megelőző költségvetési év könyvviteli mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értéke több mint 10 százalékkal változott, ezért a jogszabályban előírt – a mérlegre vonatkozó – ismételt letétbe helyezés szükségessé vált az Áhsz. 5. §-ának 10. pontja alapján.

A KT jogszabály módosítás iránti kérése nem indokolt, mivel a jogszabályi előírás végrehajtható.

ARCHÍVUM

KÖLTSÉGVETÉSI TANÁCS TITKÁRSÁGA

A Költségvetési Tanács Titkársága költségvetési szerv eredeti kiadási és támogatási előirányzata a 2010. évre 900,0 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 1429,2 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 3,0 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 900,9 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 525,3 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 1426,9 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 3,0 M Ft, a támogatásoknál 900,9 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 525,3 M Ft-ra teljesültek.

A Költségvetési Tanács – amely az I. Országgyűlés fejezet 19. címét képezte – az Országgyűlés törvényhozási tevékenységét támogató háromtagú testület, amely tevékenysége során nem utasítható, csak a törvényeknek van alárendelve.

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény 57. § (5) bekezdése a Költségvetési Tanács Titkárságát 2010. december 31-ei hatállyal megszüntette.

A Költségvetési Tanács feladataival kapcsolatos előkészítés és ügyvitel teendőit a Költségvetési Tanács Titkársága látta el. A Költségvetési Tanács Titkársága szervezetére – beleértve a szervezeti formáját is – és működésére vonatkozó szabályokat a Költségvetési Tanács állapította meg.

A fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének jogosítványait a Költségvetési Tanács tagjai közül a köztársasági elnök által jelölt tag gyakorolta.

A Költségvetési Tanács Titkársága Alapító Okirata megfelelt a jogszabály által előírt tartalmi követelményeknek. Az Alapító Okirat alapján a Költségvetési Tanács Titkársága önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, vállalkozási tevékenységet a beszámolási időszakban nem végzett.

A Költségvetési Tanács Titkársága szervezetéről és működéséről a 2009. május 19-én kiadott SzMSz rendelkezett, amely rögzítette a Költségvetési Tanács Titkársága és szervezeti egységeinek alapvető feladatait, valamint a munkáltatói jogok gyakorlásának szabályait.

A 2010. december 31-ei hatállyal megszüntetett szervezet Szt. szerinti 2010. évi beszámolóját – az átvett iratok, bizonylatok alapján – az OGY Hivatala készítette el.

A Költségvetési Tanács Titkársága a 2010. évi CLIII. törvény hatályba lépését követően új kötelezettséget csak a megszűnésével kapcsolatban, az OGY Hivatala gazdasági főigazgatójának előzetes jóváhagyásával vállalhatott.

ARCHÍVUM

A Költségvetési Tanács Titkársága megszüntető okiratát a Költségvetési Tanács Köztársasági Elnök által jelölt tagja – a 2010. évi CLIII. törvényben meghatározott 2010. december 29-e helyett – 2011. január 6-án az OGY Hivatala gazdasági főigazgatójának egyetértésével kiadta és megküldte a Kincstárnak.

Az OGY Hivatala elvégezte a Költségvetési Tanács Titkársága kincstári és intézményi beszámolójának egyeztetését. Az eltérések többsége a megszűnéssel kapcsolatos, kincstári zárást követő előirányzat-módosításokból adódott. A különbözetek részletes szöveges indoklását az OGY Hivatala a Kincstár részére elküldte.

A Költségvetési Tanács Titkársága mérlegfőösszege 103,2 M Ft volt, ami a 2009. évihez képest 427,8 M Ft csökkenést mutatott.

> A csökkenés abból adódott, hogy 2009. évben a Költségvetési Tanács Titkárságának jelentős előirányzat-maradványa (525,3 M Ft) keletkezett, 2010. évben a megszűnés miatt a keletkezett maradvány összege 2,3 M Ft.

A mérleg minden sorát főkönyvi kivonat, leltár, valamint analitikus nyilvántartás támasztotta alá. A mérlegben bemutatott eszközök és források állományának vizsgálatakor az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt, a mérlegsorok értékét a vonatkozó jogszabályok szerint határozták meg.

A Költségvetési Tanács Titkársága eredeti költségvetési előirányzatát 529,2 M Ft összegben módosították, melyből kormányzati hatáskörben 0,9 M Ft, intézményi hatáskörben 528,3 M Ft összegű módosítás történt.

A kiadások teljesítése 1426,9 M Ft volt. A kifizetések szabályosak voltak, a számviteli alapelveket betartották.

> A teljesítésből a személyi juttatások 374,2 M Ft, a munkaadókat terhelő járulékok 88,6 M Ft, a dologi és egyéb folyó kiadások 245,4 M Ft, a működési célú pénzeszközátadás 0,5 M Ft, az intézményi beruházási kiadások 117,4 M Ft, a támogatásértékű kiadások (működési és felhalmozási) 240,6 M Ft, az előző évi maradványátadás (működési és felhalmozási) 360,3 M Ft volt.

A gazdálkodás forrása a saját bevétel, a költségvetési támogatás, és a pénzforgalom nélküli bevétel (előző évi maradvány igénybevétele) volt. A bevételek számviteli elszámolása megfelelő volt.

Az előző évi maradvány felhasználása szabályszerű volt, betartották az Ámr. vonatkozó rendelkezéseit.

> Az 525,3 M Ft maradvány összegéből a tényleges felhasználás 165,0 M Ft volt, a fennmaradó 360,3 M Ft-ot megszűnéskor átadták az OGY fejezet részére.

A tárgyévi 2,3 M Ft maradvány kiadási megtakarításból keletkezett. Az előirányzat-maradvány kötelezettségvállalással terhelt, mivel azt teljes egészében át kellett adni az OGY Hivatala részére.

A beszámoló kiegészítő mellékletének számszaki adatai egyeztek a főkönyvi kivonat és a beszámoló pénzforgalmi űrlapjain szereplő adatokkal. A költségvetési beszámoló, és a zárszámadási törvényjavaslat szöveges indoklása, vala-

ARCHIV.OM

mint annak mellékletei megfelelnek az Áhsz.-ben és az NGM módszertani útmutatóban foglalt követelményeknek.

A 2009. évi beszámoló vizsgálatáról készített ÁSZ jelentésben foglalt javaslatokra intézkedési terv nem készült, azonban a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzatok elkészültek, és több, gazdálkodást érintő szabályzat módosításra került. Nem készült el a kollektív szerződés, Bizonylati szabályzat, illetve a gazdasági szervezet Ügyrendje.

Az OGY Hivatala az előírt határidőre elkészítette a Költségvetési Tanács Titkársága vagyonátadási jelentését, mely alakilag és tartalmilag megfelel a jogszabályban, valamint az NGM útmutatóban meghatározottaknak.

Az ellenőrzés időpontjában a szervezet már megszűnt. Az ellenőrzéshez a teljességi nyilatkozat tételre jogosult vezető már nem volt állományban. A Költségvetési Tanács Titkársága megszűntetéséről szóló jogszabályban előírtak értelmében a Költségvetési Tanács Titkársága beszámolójának elkészítése az OGY Hivatalának feladata volt, és azt – a gazdasági főigazgató nyilatkozata szerint – az átvett bizonylatok, valamint a Költségvetési Tanács Titkársága volt munkatársaitól kapott információk alapján készítették el. A Költségvetési Tanács Titkársága 2010. november 29. és december 31-e közötti gazdasági vezetője teljességi nyilatkozatot nem tudott adni. Nyilatkozata tartalmazza, hogy az általa ismert, valamint a jelen körülmények között fellelhető, kikérhető valamennyi adatot, iratot, dokumentumot, bizonylatot és információt teljes körűen az ellenőrzést végző számvevő rendelkezésére bocsátotta.

Az előzőek alapján az ellenőrzés részére átadott dokumentumokra vonatkozó minősítő véleményünk:

A **Költségvetési Tanács** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

ARCHÍVUM

PÉNZÜGYI SZERVEZETEK ÁLLAMI FELÜGYELETE

A **PSZÁF** eredeti kiadási és bevételi előirányzata a 2010. évre 10 254,6 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 24 349,7 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 11 407,8 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 12 941,9 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 15 032,7 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 11 426,9 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 12 225,4 M Ft-ra teljesültek. A PSZÁF költségvetési támogatásban nem részesült.

A **PSZÁF költségvetési szerv** (20. cím 1. alcím) eredeti kiadási és bevételi előirányzata 10 254,6 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 18 988,1 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 11 407,8 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 7580,3 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 9671,1 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 11 426,9 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 6863,8 M Ft-ra teljesültek. A PSZÁF költségvetési támogatásban nem részesült.

A **PSZÁF fejezeti kezelésű előirányzat**ok (20. cím 2. alcím) részére a 2010. évre a Kvtv. eredeti előirányzatot nem hagyott jóvá. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 5361,6 M Ft-ra módosult, a pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 5361,6 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 5361,6 M Ft, a pénzforgalom nélküli bevételeknél 5361,6 M Ft volt.

Az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat 11. pontjában foglaltakkal összhangban az OGY 2010. július 12-ei ülésnapján elfogadta a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény módosításáról szóló 2010. évi LXXVI. törvényt, amelynek értelmében a Felügyeletet 5000,0 M Ft befizetési kötelezettség terhel, melyet teljesített.

A PSZÁF a módosított Alapító Okirat és a hatályos SzMSz alapján végezte tevékenységét. A PSZÁF 2010. szeptember 1-jétől hatályos SzMSz-e hiányos volt, nem tartalmazta az Ámr. 161. §-ában kötelezően az SzMSz mellékleteként meghatározott szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. Önálló szabályzatként ezt az ellenőrzés ideje alatt, 2011. május 20-ai hatállyal adták ki.

A gazdálkodási szervezet a vizsgált időszakban rendelkezett hatályos Ügyrenddel, azonban az Ügyrend nincs összhangban a PSZÁF hatályos SzMSz-ében a gazdálkodási szervezet részére megállapított feladattal, továbbá struktúrája eltér az SzMSz-ben meghatározott felépítéstől.

A munkaköri leírások a gazdasági szervezet munkatársainak feladat- és hatáskörét az SzMSz-szel összhangban tartalmazták.

A PSZÁF 2010-ben rendelkezett a szervezet működéséhez és a gazdálkodás viteléhez szükséges belső szabályzatokkal, amelyek megfelelő alapot nyújtottak a gazdálkodási folyamatok szakszerű végzéséhez, aktualizálásuk azonban nem

ARCHIVUM

történt meg a jogszabályi változásokkal összhangban. A Számlarend és számlatükör, a pénzkezelési szabályzat, a leltárkészítési, eszközgazdálkodási és IT-raktározási szabályzat, az önköltség-számítási szabályzat, a Bizonylati szabályzat és a gazdálkodási szabályzat kiegészítésre szorul.

A PSZÁF beszámolóját a Kincstárhoz az előírt határidőben benyújtották. A benyújtott beszámolót a kincstári ellenőrzést követően módosítani kellett, a módosított beszámolót 2011. március 30-án nyújtották be.

A beszámoló egyes űrlapjainak, valamint az egyes tételeinek a főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartásokkal és a leltárakkal való egyezősége néhány kivétellel biztosított volt. A fordított áfa befizetés, az értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak áfa befizetése eredeti előirányzat, valamint az előirányzat módosítások analitikus nyilvántartása esetében az egyezőség nem állt fenn.

> A PSZÁF által határidőre benyújtott beszámolóban a Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése űrlapon a fordított áfa befizetés eredeti előirányzataként 0,9 M Ft szerepelt, míg az intézményi költségvetésben ez az összeg az értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak áfa befizetése soron szerepelt. A PSZÁF az intézményi beszámolóban az eltérést javította, azonban az előirányzat nyilvántartásban és a főkönyvi kivonatban nem helyesbítették.

Az intézményi költségvetési beszámoló és a kincstári beszámoló közötti egyeztetést elvégezték. Az előirányzati adatokban nem volt eltérés, a teljesítési adatok között kimutatott eltérések a Kincstár felé fel nem adott pénzforgalom nélküli tételekből, valamint a korrekciós időszakot követően a főkönyvben még rendezett tételekből adódtak. Az eltérések tételes szöveges indokolását a Kincstár részére megküldték.

A PSZÁF 2010. évi beszámolójának mérleg főösszege 11 216,9 M Ft, amely az előző évi mérleg főösszeghez képest 1724,5 M Ft-tal növekedett. Az egyes mérlegsorok tartalma, besorolása és értékelése a befektetett eszközök és a saját tőke kivételével megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a mérlegsorok értékét analitikus nyilvántartásokkal és leltárakkal alátámasztották, a leltárak, az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi nyilvántartás egyezőséget mutattak.

> A dolgozók lakásépítési kölcsönéből az Áht. 108. § (2) bekezdésének előírásával ellentétesen adott engedmény miatt 3,4 M Ft-tal alacsonyabb a befektetett eszközök mérlegsor, illetve a saját tőke mérleg szerinti értéke. A hiba beszámolóra gyakorolt hatása nem éri el a lényegességi küszöböt, ezért annak megbízhatóságát illetően nem minősült lényeges hibának.

A PSZÁF vagyonkezelésében lévő vagyontárgyak állományában bekövetkezett változásokat, a selejtezés, valamint a feleslegessé vált eszközök értékesítését megfelelően dokumentálták. Mennyiségi leltárfelvételt a PSZÁF elnökének az Áhsz. 37. § (7) bekezdése szerint adott hozzájárulása alapján nem végeztek.

A valutapénztár év végi állománya esetében az értékelést nem a Számviteli politikában meghatározott árfolyamon végezték el, de a hiba a mérleg megbízhatóságára nem volt kihatással.

> A megállapított értékelési különbözet nem volt jelentős, ezért a valutapénztár értékét a mérlegben könyv szerinti értéken szerepeltették. A Számviteli politikában

ARCHÍVUM

meghatározott árfolyamon történő értékelési különbözet sem minősült jelentősnek, így a valutapénztár értékét nem kellett módosítani.

A PSZÁF az intézményi beszámolóban irányító szervi hatáskörben 440,2 M Ft-tal, intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításként pedig 8293,3 M Ft-tal emelte meg a kiadási és a bevételi előirányzatait.

A fejezeti kezelésű előirányzatból átvett 728,3 M Ft előirányzat-maradványt a PSZÁF, mint többletbevételt, saját hatáskörű előirányzat-módosításként hajtotta végre, azonban a hatályos jogszabályi előírások alapján azt irányító szervi előirányzat-módosításként kellett volna végrehajtania. Az előirányzat-módosítások dokumentációjának ellenőrzése során 3 esetben talált az ellenőrzés olyan előirányzat-módosítást, amely az előirányzat nyilvántartásban nem megfelelő hatáskörrel került rögzítésre.

Az eltérések együttes hatása miatt a beszámolóban az irányító szervi hatáskörű előirányzat-módosítás összege 710,0 M Ft-tal magasabb, az intézményi hatáskörű előirányzat-módosítás pedig 710,0 M Ft-tal kevesebb volt.

A személyi juttatások eredeti előirányzata 5037,6 M Ft, módosított előirányzata 7444,8 M Ft, a teljesítés 4882,6 M Ft (65,6%) volt. A személyi juttatások a kiadási főösszeg 50,4%-át tették ki.

A dologi kiadások eredeti előirányzata 2417,5 M Ft, módosított előirányzata 4737,1 M Ft, a teljesítés 1703,3 M Ft (36,0%) volt, amelynek 32,2%-át bérleti díjak tették ki 548,2 M Ft összegben a Felügyelet székházának bérlésével kapcsolatban. Az egyéb folyó kiadások eredeti előirányzata 284,1 M Ft, módosított előirányzata 673,6 M Ft volt, amely 625,8 M Ft-ra teljesült. A módosított előirányzat tartalmazta a Felügyeletet terhelő befizetési kötelezettség intézményi költségvetésből teljesített 366,7 M Ft előirányzat-módosításait.

A PSZÁF az államháztartáson belüli támogatás értékű kiadásokra 500,0 M Ft-ot számolt el a Krízisalapba történő befizetési kötelezettség teljesítése érdekében. Államháztartáson kívüli pénzeszköz-átadásra 308,4 M Ft összegben került sor, egyéb pénzbeli juttatásként 12,8 M Ft-ot fizettek ki.

Az intézményi működési bevételek eredeti előirányzata 10 101,0 M Ft, módosított előirányzata 10 525,8 M Ft volt, az előirányzat 100,2%-ra, 10 544,9 M Ft-ra teljesült. Hatósági jogkörhöz köthetően 10 519,1 M Ft bevétel keletkezett, amelyből 219,2 M Ft az igazgatás-szolgáltatási díjakból, 412,9 M Ft a bírságokból és 9887,0 M Ft a felügyeleti díjakból származott. Külföldi forrásból származó működési célú pénzeszköz átvétel 22,5 M Ft volt, a dolgozók munkáltatói lakásépítési kölcsöntörlesztéséből 117,4 M Ft folyt be. Az intézményi költségvetésbe 728,3 M Ft előirányzatot vett át a PSZÁF a fejezeti kezelésű előirányzatból. Felhalmozási bevételként 13,8 M Ft bevételt számoltak el.

A PSZÁF költségvetési támogatásban a 2010. évben nem részesült, a kiadásainak fedezetét teljes egészében a külön törvényekben (Hpt., Tpt., Bit., Öpt., Mpt.), valamint a PSZÁF által lefolytatott államigazgatási eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjakról szóló 12/2002. (II. 20.) PM rendeletben meghatározott bevételeiből biztosította.

ARCHÍVUM

A PSZÁF részére a Kvtv. fejezeti kezelésű előirányzatot nem állapított meg. A 2009. évi beszámolóban a fejezeti kezelésű előirányzat költségvetési tartaléka 5361,6 M Ft volt, amelyet irányító szervi hatáskörben előirányzatosítottak. A tartalékot 2010-ben teljes egészében felhasználták, amelyből 4633,3 M Ft-ot a PSZÁF-et terhelő befizetési kötelezettség teljesítésére fordítottak, a fennmaradó 728,3 M Ft-ot az intézményi költségvetésnek adták át.

A PSZÁF 2009. évre megállapított előirányzat-maradványa 12 941,9 M Ft, amelyből 7580,3 M Ft az intézményi, 5361,6 M Ft a fejezeti kezelésű előirányzatoknál keletkezett. A PM 2010. április 30-án jóváhagyta a PSZÁF 2009. évi kötelezettségvállalással nem terhelt 11 401,4 M Ft maradványát. A kötelezettségvállalással terhelt maradványt az NGM 2010. december 16-án hagyta jóvá, amelyből a 12,7 M Ft összegű meghiúsult kötelezettségvállalás összegét elvonta.

A PSZÁF 2010. évre megállapított előirányzat-maradványa 9336,1 M Ft, amelyből 716,5 M Ft az előző évek fel nem használt maradványa. A tárgyévi előirányzat-maradvány 9317,0 M Ft kiadási megtakarításból, és 697,4 M Ft bevételi lemaradásból keletkezett. A keletkezett maradványból 1153,4 M Ft-ot terhel kötelezettségvállalás, a PSZÁF-et meg nem illető maradványt nem mutattak ki. A maradvány teljes egészében az intézményi költségvetés maradványa. A megállapított maradványérték valós volt, a kötelezettségvállalások a jogszabályi előírások és a belső szabályozás szerint történtek.

A Kiegészítő melléklet űrlapjait az analitikus és a főkönyvi nyilvántartással egyező adattartalommal töltötték ki.

A 23. Költségvetési előirányzatok egyeztetése űrlapon az előirányzat-módosításoknál részletezett okok miatt az egyes hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások nem megfelelő összegben kerültek feltüntetésre. A 75. Intézményi előirányzatok kötelezettségvállalásának alakulása űrlapon nem mutatták be a bevételi lemaradás hatását a kiadási előirányzatokra és kötelezettségvállalásokra. A 0. számlaosztály tagolása megfelel a jogszabályi előírásoknak, azonban a kötelezettségvállalások nyilvántartási számláit évek szerint nem bontották meg.

A Kiegészítő melléklet szöveges indokolását a PSZÁF az NGM által megadott szempontok alapján határidőre készítette el és küldte meg. A szöveges beszámolót a PSZÁF honlapján is közzétették.

A PSZÁF letéti számlával és központosított bevétellel nem rendelkezett.

A PSZÁF 2009. évi költségvetési beszámolója ellenőrzése során az ÁSZ által tett javaslatok csak részben realizálódtak. A Hitelintézeti Felszámoló Nonprofit Kft.-ben való részesedéssel kapcsolatban az SzMSz és a Számviteli Politika módosítására tett javaslat realizálása az MNV Zrt.-vel történt egyeztetés elhúzódása miatt nem történt meg. A 0. számlaosztály rendjét módosították, azonban a kötelezettségvállalások nyilvántartási számláinak alábontása a továbbiakban sem felel meg az Áhsz. előírásainak.

ARCHÍVUM

A **Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosság(ok) miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok aktualizálása nem történt meg a jogszabályi változásokkal összhangban.

A gazdasági szervezet Ügyrendjét nem aktualizálták az SzMSz módosításai alapján az ellátandó feladatokban és a szervezeti struktúrában bekövetkezett változásokkal összhangban.

A fejezeti kezelésű előirányzatból átvett előirányzat-maradványt a Felügyelet, mint többletbevételt, saját hatáskörű előirányzat-módosításként hajtotta végre, azonban az Ámr. 55. § (3) bekezdésének c) pontja valamint az 56. § (3) bekezdése alapján a módosítás az irányító szerv hatáskörébe tartozik.

Az előirányzat-módosítások dokumentációjának ellenőrzése során 3 esetben talált az ellenőrzés olyan előirányzat-módosítást, amely az előirányzat nyilvántartásban nem megfelelő hatáskörrel került rögzítésre, és a beszámolóban bemutatásra.

A PSZÁF a 2010. évi zárszámadásról készített számvevői jelentésben foglalt megállapításokra és javaslatokra vonatkozóan intézkedési tervet készített, az abban foglaltak végrehajtása biztosíthatja a feltárt hiányosságok megszűntetését és a gazdálkodási folyamatok szabályszerű ellátását.

ARCHÍVUM

II. KÖZTÁRSASÁGI ELNÖKSÉG

A **KE** fejezet eredeti kiadási és támogatási előirányzata a 2010. évre 1802,4 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 1950,6 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1,1 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 1858,0 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 91,5 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 1508,1 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1,1 M Ft, a támogatásoknál 1858,0 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 91,5 M Ft-ra teljesültek.

A KEH a köztársasági elnök munkaszervezete.

2010. augusztus 6-án új köztársasági elnököt választott az Országgyűlés, aki 2010. szeptember 16-án új Alapító Okiratot adott ki, amely tartalmi követelményeit tekintve – az Ámr.-nek a KEH által 2010. szeptemberi módosításai kérelme ellenére csak a 2010. évi végi módosítását követően, 2011. január 1-jétől – megfelel a jogszabályi előírásoknak. Ezt követően új Szervezeti és Működési Szabályzat (SzMSz) lépett érvénybe. Az Alapító Okirat és az SzMSz rögzíti, hogy – a korábbi szervezeti felépítést felváltva – a köztársasági elnököt feladatai ellátásában önálló, egymással mellérendeltségi viszonyban álló hivatalok (Jogi, Alkotmányossági és Közigazgatási Hivatala, a Társadalmi Kapcsolatok Hivatala, valamint a Külügyi Hivatala) segítik. A pénzügyi és költségvetési vonatkozásban (így különösen az Áht. 49. §-a tekintetében) a KEH, mint költségvetési szerv vezetőjének és a fejezetgazdának a KEH – köztársasági elnök által kinevezett – hivatalvezető-helyettese felel meg.

A KEH a jogszabályokban előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezett, a gazdálkodási szabályzatok az előírásoknak megfeleltek.

A KEH intézményi és a kincstári beszámolók adatai között csak rendszerbeli eltérések voltak.

A fejezet mérlegfőösszege 4187,1 M Ft volt. A mérlegsorokat a főkönyvi kivonat, leltár, analitikák, továbbá pénzintézeti számlakivonatok támasztották alá. A mérlegben bemutatott eszközök és források állományának vizsgálatakor az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt, a mérlegsorok értékét a vonatkozó jogszabályok szerint határozták meg.

Az előirányzat-módosításokat megfelelően dokumentálva hajtották végre, betartották a hatályos Áht. és Ámr. előírásait.

> A KE az államfői kitüntetések egyszeri nagy összegű kifizetésére támogatás előrehozást kért.

A kiadások teljesítése 1508,1 M Ft volt. A kifizetések szabályosak voltak, a számviteli alapelveket betartották.

ARCHÍVUM

A kiadásokból a személyi juttatások értéke 722,2 M Ft, a munkaadókat terhelő járulékoké 114,9 M Ft, a dologi és egyéb folyó kiadásoké 454,8 M Ft, a működési célú pénzeszközátadásé 0,1 M Ft, az intézményi beruházási kiadásoké 216,0 M Ft, a felújításoké 0,1 M Ft volt.

A gazdálkodás forrása 1858,0 M Ft támogatás, 1,1 M Ft saját bevétel és 91,5 M Ft pénzforgalom nélküli bevétel (előző évi maradvány igénybevétele) volt. A bevételek számviteli elszámolása megfelelő volt. Az előző évi maradvány felhasználása szabályszerű volt.

A tárgyévben 442,5 M Ft előirányzat-maradvány keletkezett, amelyből 123,3 M Ft kötelezettségvállalással terhelt, mely dokumentumokkal alátámasztott.

A kiegészítő melléklet számszaki adatai egyeznek a főkönyvi kivonattal, a szöveges indoklás és a mellékletek megfelelnek az Áhsz.-ben és az NGM módszertani útmutatóban foglalt követelményeknek.

A KEH Kincstári Vagyoni Igazgatósággal fennálló (többször módosított) vagyonkezelési szerződését a 2010. évben vásárolt elnöki lakás vásárlása miatt módosítani kell, az MNV Zrt. csak ezt követően köt új szerződést a KEH-vel.

A KEH a korábbi beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan tett – a gazdálkodási szabályzatokat érintő – ÁSZ javaslatokra intézkedési tervet készített és a hiányosságokat kijavította.

A KE fejezet két címen rendelkezett fejezeti kezelésű előirányzattal:

- Az állami kitüntetések előirányzatot az évközi emelésekkel együtt teljes egészében átcsoportosították az 1. cím (KEH) költségvetésébe. Az eredeti 282,1 M Ft eredeti előirányzatot kormányzati hatáskörben 53,1 M Ft-tal emelték meg. A KEH az előirányzatot elkülönítetten tartja nyilván, a felhasználás szabályszerű volt.
- A fejezeti tartalékot – 27,2 M Ft – nem használták fel, azonban a Kincstár decemberben megnyitotta a támogatást a fejezet bankszámláján, ami ezért a mérlegben a pénzeszközök között, illetve kiadási megtakarításként szerepel.

A **Köztársasági Elnökség** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. A fejezet gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet ad.

ARCHÍVUM

III. ALKOTMÁNYBÍRÓSÁG

Az **ALB** fejezet eredeti kiadási és támogatási előirányzata a 2010. évre 1330,0 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 1533,9 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 4,3 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 1336,0 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 193,6 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 1438,3 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 4,4 M Ft, a támogatásoknál 1336,0 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 193,6 M Ft-ra teljesültek.

Az ALB tevékenységére vonatkozóan a vizsgált időszakban jogszabályi változás történt.

> Az Abtv. 40. §-ának 2010. november 19-ei módosítása korlátozta az ALB hatáskörét azzal, hogy az ALB a költségvetésről, a költségvetés végrehajtásáról, a központi adónemekről, illetékekről és járulékokról, a vámokról, valamint a helyi adók központi feltételeiről szóló törvényeket csak akkor vizsgálhatja felül, ha azok az élethez és emberi méltósághoz való jogot, a személyes adatok védelméhez való jogot, a gondolat, a lelkiismeret és vallás szabadságát, vagy a magyar állampolgársághoz kapcsolódó jogokat sértik.

Az ALB szerveit, testületeit, az ALB elnökének és a tagjainak feladat- és hatáskörét, valamint az eljárás általános szabályait az ALB ideiglenes Ügyrendje határozta meg.

> Az ALB szervezetére és eljárására vonatkozó részletes szabályokat az Ügyrend állapítja meg, amelyet az Országgyűlés – az ALB javaslatára – törvényben határoz meg. Az Ügyrendről szóló törvényt a helyszíni ellenőrzés időpontjáig az Országgyűlés nem alkotta meg, ezért az ALB teljes ülése 1991. július 2-án hozott 11/1991. (VII. 2.) Tü. hat. belső határozatában kinyilvánította, hogy az Ügyrendtervezetet az alkotmánybírósági eljárásban kötelező érvényűnek ismeri el. Az Ügyrend szervezeti és eljárási részletszabályait jelenleg a teljes ülés által elfogadott határozat *„az Alkotmánybíróság ideiglenes Ügyrendjéről és annak közzétételéről szóló, többször módosított és egységes szerkezetbe foglalt 2/2009. (I. 12.) Tü. határozat”* tartalmazza.

Az ALB Alapító Okirata – melyet 2005 októberében adtak ki, és 2009. évben módosítottak – tartalmaz minden adatot, amelyet a jogszabály előír.

Az SzMSz nem tett eleget teljes körűen az Ámr. 20. §. (2) bekezdésében leírtaknak.

> Az SzMSz nem tartalmazza az Alapító Okirat keltezését, számát, a szakfeladatrend szerinti besorolását, ezért azt kiegészíteni, továbbá aktualizálni szükséges.

Az ALB gazdálkodási feladatait a GF látja el, amely rendelkezett aktualizált Ügyrenddel. Az ALB gazdálkodásának szabályozottsága – a Közszolgálati Sza-

ARCHIVUM

bályzat és a Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzat hiánya kivételével – megfelelő volt, a szabályzatokat 2010. évben aktualizálták.

> A Közszolgálati Szabályzatban meghatározandó kérdéseket részben más szabályzatok (Juttatási-, Cafetéria-, Kitüntetési Szabályzat) tartalmazzák, azonban a szabályozás így sem volt teljes körű. A szabályzatok nem tartalmazzák a köztisztviselők jogviszonya létesítésének feltételeit, a kinevezési okirat tartalmát, a köztisztviselő díjazásának és illetmény kiegészítésének mértékét, az alapilletmény eltérítések rendjét, valamint a köztisztviselő fegyelmi és kártérítési felelősségét.

Az ALB 2010. évi költségvetési beszámolója és a kincstári költségvetési beszámolója között csak rendszerbeli eltérések voltak, amelyek indoklását a Kincstár részére megküldték.

Az ALB 2010. évi költségvetési beszámolója főkönyvi kivonattal alátámasztott adatokat tartalmaz. A mérleg sorai leltárral, analitikus nyilvántartással szabályszerűen alátámasztottak voltak. A mérleg főösszege 962,8 M Ft volt. A mérlegben bemutatott eszközök és források állományának ellenőrzésénél az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt, a mérlegsorok értékét a vonatkozó jogszabályok szerint határozták meg.

Az előirányzat-módosításokat a hatásköri előírásoknak megfelelően hajtották végre.

> Az ALB a központi költségvetés céltartalékából a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak eseti kereset-kiegészítésének finanszírozására 6,1 M Ft előirányzatot kapott, melyből 0,1 M Ft-ot visszarendeztek. A céltartalékból történt előirányzat igénylések és az elszámolást követő visszafizetések részletes kimutatásokkal alátámasztottak voltak.
>
> A fejezetnél időarányos havi ütemezést meghaladó keret-előrehozásra egy alkalommal, az eseti kereset-kiegészítés fedezetére került sor.

A kiadások teljesítése 1438,3 M Ft, melyből a személyi juttatások 788,4 M Ft, a munkaadókat terhelő járulékok 208,4 M Ft, a dologi és egyéb folyó kiadások 373,1 M Ft, az intézményi beruházási kiadások 61,8 M Ft, a felújítások 6,0 M Ft, a kölcsönök nyújtása 0,6 M Ft volt. A kifizetések szabályosan történtek, a számviteli alapelveket betartották. A kiadások ellenőrzése során szabálytalanságot az ellenőrzés nem tapasztalt.

A gazdálkodás forrása 1336,0 M Ft költségvetési támogatás, 2,1 M Ft saját bevétel, 1,4 M Ft pénzeszközátvétel, 0,9 M Ft kölcsönök visszatérülése és 193,6 M Ft pénzforgalom nélküli bevétel (előző évi maradvány igénybevétele) volt. A bevételek könyvviteli elszámolásai megfeleltek a vonatkozó számviteli előírásoknak.

Az ALB 2009. évi irányító szerv által felülvizsgált és NGM által jóváhagyott előirányzat-maradványa 193,6 M Ft, amelynek felhasználása szabályszerű volt.

A tárgyévi előirányzat-maradvány 95,7 M Ft, melyből a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege 11,3 M Ft. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány az analitikus nyilvántartásban rögzített valós tételeket tartalmazza.

ARCHÍVUM

A kiegészítő melléklet ellenőrzése hiányosságot nem állapított meg. A költségvetési beszámoló kiegészítő melléklete és annak szöveges indoklása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az előző évi ellenőrzés során az ÁSZ a Közszolgálati Szabályzat, valamint a Közszolgálati és Adatvédelmi Szabályzat hatályba léptetésére tett javaslatot. Az AB elnöke által kiadott intézkedési tervben a szabályzatok hatályba léptetésének határideje 2011. december 31. A helyszíni ellenőrzés befejezésének időpontjáig a szabályzatok hatályba léptetése nem történt meg.

Az **Alkotmánybíróság** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. A fejezet gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet ad.

ARCHÍVUM

IV. ORSZÁGGYŰLÉSI BIZTOSOK HIVATALA

Az **OBH** fejezet eredeti kiadási és támogatási előirányzata a 2010. évre 1584,9 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 1930,9 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 8,8 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 1634,2 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 287,9 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 1584,9 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 8,8 M Ft, a támogatásoknál 1634,2 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 287,9 M Ft-ra teljesültek.

Az OBH Alapító Okirata megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az OBH rendelkezik hatályos SzMSz-szel, de az nem tartalmazza teljes körűen a jogszabályban foglalt tartalmi követelményeket.

> Az SzMSz nem tartalmazza a törzskönyvi azonosító számot, Alapító Okiratának keltét, számát, a szervezeti egységek engedélyezett létszámát.

A gazdasági szervezet rendelkezett az Ámr.-ben foglaltakkal összhangban levő, aktualizált Ügyrenddel**.**

Az OBH az Áhsz. által előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezett, amelyek a felsorolt esetek kivételével az előírásoknak megfeleltek.

> A Számviteli Politika a tanulmányok minősítésének szabályairól, a Számlarend a tanulmányok nyilvántartásáról nem rendelkezett. A Kötelezettségvállalási, utalványozási és ellenjegyzési, valamint érvényesítési rendje nem tartalmazta a 100 E Ft-ot el nem érő kifizetések rendjét, továbbá aktualizálni szükséges a Kincstár felé a kötelezettségvállalási értékhatárt meghaladó bejelentési kötelezettségek mértékével kapcsolatos előírást. A Közszolgálati szabályzat nem tartalmazta a jutalom megállapításának elveire és mértékére vonatkozó előírásokat. A Külföldi kiküldetés rendjéről szóló szabályzat módosítása szükséges az elszámolás és az úti jelentés leadási határidejének szétválasztása érdekében.

Az OBH elvégezte a Kincstárral a kincstári és az intézményi beszámolók egyeztetését, az eltérések rendszerbeliek voltak.

Az OBH mérlegfőösszege 453,7 M Ft volt. A mérleg tételeit főkönyvi kivonat, leltár, analitikák, kincstári és pénzintézeti számlakivonatok támasztották alá. A mérlegben kimutatott eszközök és források állományának vizsgálatakor az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt, a mérlegsorok értékét a vonatkozó jogszabályok szerint határozták meg.

Az eredeti költségvetési előirányzatot kormányzati hatáskörben 47,3 M Ft, irányító szervi hatáskörben 7,4 M Ft, intézményi hatáskörben 291,4 M Ft összegben módosították. Az előirányzat-módosításokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtották végre.

ARCHÍVUM

A kiadások teljesítése 1584,9 M Ft volt. A kifizetések – néhány eset kivételével – szabályosan történtek, a hatályos jogszabályokat és a számviteli alapelveket betartották.

A dologi kiadások terhére kötött megbízási szerződések ellenőrzése során megállapította az ellenőrzés, hogy kettő esetben (3,7 M Ft) – sajtó és média tevékenységre kötött szerződéseknél – a teljesítésigazolásokat nem tudták dokumentumokkal alátámasztani. Egy esetben (0,4 M Ft) – tanulmányok készítésével kapcsolatos megbízás – a teljesítésigazolás megalapozottsága nem volt ellenőrizhető, mert a tanulmányokról analitikus nyilvántartást nem vezettek.

A külföldi kiküldetések elszámolásával kapcsolatban – az ellenőrzött tételeknél – több esetben előfordult, hogy az elszámolások szükségtelenül elhúzódtak az úti jelentések késedelmes leadása miatt.

A gazdálkodás forrása 1634,2 M Ft támogatás, 2,3 M Ft saját bevétel, 4,1 M Ft működési célú átvett pénzeszköz, 2,4 M Ft kölcsönök visszatérülése és 287,9 M Ft pénzforgalom nélküli bevétel (előző évi maradvány igénybevétele) volt. A bevételek számviteli elszámolása megfelelő volt.

Az előző évi maradvány felhasználása szabályszerű volt.

A tárgyévben 346,0 M Ft előirányzat-maradvány keletkezett, amelyből kötelezettségvállalással terhelt 300,7 M Ft, a költségvetési szervet meg nem illető összeg 9,3 M Ft, a szabad előirányzat-maradvány 36,0 M Ft, amelynek teljes összegét a székház felújítására kérték visszahagyni.

A beszámoló kiegészítő mellékletének számszaki adatai egyeztek a főkönyvi kivonattal, a szöveges indoklás és mellékletei megfeleltek az Áhsz.-ben és az NGM köriratban foglalt követelményeknek.

A 2009. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzésekor tett javaslatok egy részét (a jogszabályok összhangjának megteremtése, GF Informatikai szabályzat kiadása, a Ktv.-ben foglaltaknak nem megfelelő szerződés megszüntetése) az OBH végrehajtotta, de a megbízási szerződések teljesítésigazolásai 2010. évben sem voltak teljes körűen dokumentumokkal alátámasztottak.

Az **Országgyűlési Biztosok Hivatala** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a 2010. évi intézményi beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

ARCHÍVUM

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságok miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

- az SzMSz esetében az Ámr. szerinti kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírások teljesítése hiányos;
- a Közszolgálati szabályzat nem tartalmazza a köztisztviselők teljesítményértékelésének, jutalmazásának elveit, eljárásrendjét, szabályait és mértékét;
- kettő folyamatos megbízási szerződésnél a teljesítésigazolást nem minden hónapban támasztották alá dokumentumokkal, nem vették figyelembe a hatályos belső szabályozást, amely összesen 3,7 M Ft-ot érintett;
- egy szerződéshez kapcsolódó kettő tanulmány esetében (0,4 M Ft) a belső szabályozás hiányossága miatt nem volt megállapítható a szerződésnek megfelelő teljesítés;
- a külföldi kiküldetéseknél késedelmes elszámolásokat tapasztalt az ellenőrzés.

ARCHÍVUM

V. ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Az ÁSZ a 2010. évi költségvetésének végrehajtását – az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. tv.-t módosító 2004. évi XLVI. tv. alapján az Országgyűlés elnöke által pályázat alapján kiválasztott, külső auditáló szervezet vizsgálta. A felülvizsgálatot követően az auditor az alábbi hitelesítő záradékkal hagyta jóvá a beszámolót:

„Elvégeztük az **Állami Számvevőszék** költségvetési fejezet **2010. december 31**-i fordulónapra elkészített költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **3 906 802 e Ft**, ezen belül a 2010. évre vonatkozó könyvviteli mérlegnek, a pénzforgalmi jelentésnek, az előirányzat-maradvány kimutatásnak és kiegészítő mellékletének vizsgálatát, amelyeket a vizsgált szervezet 2010. évi éves költségvetési beszámolója tartalmaz.

Az Állami Számvevőszék költségvetési fejezet 2009. december 31-i költségvetési beszámolóját Társaságunk vizsgálta, és 2010. február 26-án hitelesítő záradékkal látta el.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése az Állami Számvevőszék vezetésének felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége az éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján, valamint az Állami Számvevőszék Financial Audit típusú módszerének alkalmazásával hajtottuk végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kellett szereznünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magába foglalta az éves költségvetési beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek, valamint az éves költségvetési beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

A könyvvizsgálat során az Állami Számvevőszék éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

ARCHÍVUM

A pénzforgalmi előirányzatokról, a teljesítésekről készült kimutatásban a teljesített bevételek **6 918 849 e Ft** összege, a teljesített kiadások **6 271 708 e Ft** összege, valamint a módosított előirányzathoz képest **659 517 e Ft** kiadási megtakarítás és **12 376 e Ft** bevételi lemaradás a vonatkozó eredeti dokumentumokkal egyezően került kimutatásra.

A számviteli mérlegben – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – az előirányzat-maradvány, mint költségvetési tartalék **647 141 e Ft** összegben került kimutatásra. Ezen összegből 201 341 e Ft kötelezettséggel terhelt, 445 800 e Ft pedig szabad előirányzat maradvány.

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló az Állami Számvevőszék költségvetési fejezet 2010. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad."

ARCHÍVUM

VI. BÍRÓSÁGOK

A **BIR** fejezet eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 70 442,3 M Ft, a bevételi előirányzata 5526,6 M Ft és költségvetési támogatása 64 915,7 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 75 364,2 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 7202,9 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 65 971,8 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 2189,5 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 73 069,4 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 6985,1 M Ft, a támogatásoknál 65 971,8 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 1378,3 M Ft-ra teljesültek.

A BIR fejezet részére a Kvtv. Bíróságok, valamint a Fejezeti kezelésű előirányzatok címeken hagyott jóvá előirányzatot.

> A BIR fejezet 1. címéhez 27 önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv tartozik. A helyi és a munkaügyi bíróságok a megyei bíróságok szervezetébe tagozódnak.

A bíróságok igazgatásának központi feladatait az OIT látja el. Az OIT irányítása alatt működik az önállóan működő és gazdálkodó OIT Hivatal, amely előkészíti az OIT üléseit és gondoskodik határozatainak végrehajtásáról, valamint ellátja az OIT működésével kapcsolatos ügyviteli feladatokat, vezeti a bírák központi személyi nyilvántartását.

> A gazdálkodási tevékenységgel összefüggésben irányító szervi feladatokat az Ámr. 13. §-ának megfelelően a Költségvetési Fejezeti Főosztály, a Személyzeti Főosztály, az Oktatási Főosztály, az Informatikai Főosztály, és a Műszaki Főosztály látnak el.

Az OIT Hivatal főosztályaként működik az MBA, amelyet a bírák, bírósági vezetők, titkárok, fogalmazók, igazságügyi alkalmazottak képzésére és továbbképzésére hoztak létre. Az ellenőrzés – hasonlóan az előző évhez – megállapította, hogy a szervezet működése, szervezeti besorolása nincs összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.

> Az MBA szolgáltatásainak egy része nem kapcsolódik a bíróság alaptevékenységéhez, ezáltal nincs összhangban az Áht. 87. §-ával. Az MBA működésénél nem állapítható meg az alaptevékenységbe tartozó oktatási tevékenység, és a szabad kapacitás kihasználására fordított bevétel és kiadás, amely nem felel meg az Ámr. 12. § (4), (7) bekezdései előírásainak. Egyes tevékenységeknél az értékesítési árak alacsonyabbak a 2009. évi tényadatok alapján kalkulált önköltségi áraknál, amely nem felel meg az Áht. és az Ámr. előírásainak.

Az intézmények Alapító Okirata és az OIT által jóváhagyott SzMSz-ek tartalma (az OIT Hivatalában csak részben) megfelelt az Áht. és az Ámr. előírásainak. A gazdasági szervezetek rendelkeztek a jogszabályokkal összhangban levő Ügyrenddel.

ARCHÍVUM

A Költségvetési Fejezeti Főosztály feladatai több szabályzatban is megfogalmazódtak, de teljes körűen egyik szabályzatban sem jelentek meg.

A központi szabályozás által 2010. évben fejezeti szinten megvalósult az eszközök és források egységes szempontok alapján történő értékelése, azonban az intézmények többsége a helyi sajátosságokat nem jelenítette meg. A Bíróság intézményei a 2010. évben kiadott és módosított gazdálkodási szabályzataikkal kialakították a szabályszerű működéshez szükséges alapvető hátteret. Több szabályzatot a jogszabályi előírások változásával összhangban aktualizálni szükséges. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi felhasználási rendjére vonatkozó szabályzata a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az informatikai ellenőrzés keretében megállapítottuk, hogy a GIIR által a beszámolóhoz szolgáltatott adatok megbízhatósága vonatkozásában az alábbi területen – a korábbi ellenőrzések során – feltárt jelentős kockázati tényezőkben történtek előrelépések, de a hiányosságok nagy része továbbra is fennáll.

A BIR fejezet informatikai szervezetének IT Stratégiája, felépítése, szabályozottsága, információvédelmi rendszerének kiépítettsége, működtetése területein hiányosságok vannak.

Az OIT Hivatal a 149/2007. (XI. 6.) határozatában elfogadta a Bírósági Szervezetek Informatikai Stratégiáját, és a Bírósági Informatika Technológiai Fejlesztésének Működési modelljét. Az IT stratégia éves felülvizsgálatai évente nem történtek meg.

Az OIT Hivatala elkészítette IBSZ-ét. Az Informatikai Biztonsági Ellenőr szervezeti függetlensége továbbra sem biztosított, a biztonsági ellenőri jelentések nem készültek. Nem rendelkezik a szervezet Üzletmenet-folytonossági tervvel. Katasztrófa elhárítási terve nem teljes körű.

A GIIR fejlesztése kapcsán összességében megállapítható, hogy egységessé tette a gazdasági tevékenységeket támogató informatikai rendszert, azonban még több területen vannak megoldandó feladatok. A GIIR kontrollrendszerének, jogosultsági szintjeinek, ellenőrzési rendszerének kialakítása nem megfelelő.

A jogosultság engedélyezése nem tér ki arra, hogy a felhasználónak milyen jogosultságai lesznek a modulon belül. A GriffSoft Zrt. munkatársai *„GriffSoft konzulens”* (a bejelentkező személy ekkor utólag a rendszernaplóból nem azonosítható) vagy saját felhasználónévvel rendelkeznek az intézmények jóváhagyásával. Ez jelentős kockázat, hiszen éles adatokhoz fér hozzá külső cég munkatársa. Az intézmények adataihoz, távoli asztali kapcsolaton keresztül kizárólag az OIT hivatalból férnek hozzá.

Az adatok biztonságos kezelésének szabályait és gyakorlatát még nem teremtették meg teljes körűen.

A Forrás SQL modulok rendelkeznek naplózási funkcióval, illetve a naplóállomány célzott szűrésére (adott időszak, meghatározott felhasználó stb.) alkalmas eszközökkel, ez azonban a rendszerben végzett műveletek pontos nyomon követésére, illetve számonkérésre nem alkalmas, mivel az egyes naplóbejegyzések az adatműveletek leírását nem tartalmazzák.

ARCHIVUM

Jelenleg a vezetőknek, nincs olyan informatikai jogosultsági szerepkörük a GIIR-ben, hogy jóváhagyásuk nélkül ne kerülhessenek be bizonyos kritikusnak tekintett adatok ellenőrizetlenül a rendszerbe és ne legyenek módosíthatók. (Pl. a GH vezető elektronikus jóváhagyáshoz legyen kötve a negyedéves zárás.)

További problémát jelent, hogy esetenként nem azonosíthatóak a felhasználók, mert *„rendszergazda"* felhasználónévvel lépnek be a rendszerbe. A rendszergazda, mivel teljes körű jogosultsággal rendelkezik, bármilyen adatot megváltoztathat, a módosításokat – a Forrás SQL modulokat (felület), és ez által a naplózást megkerülve – közvetlenül az adatbázis szintjén végezheti el.

Az előírások értékvesztésének elszámolása, az adósok nyilvántartása GIIR Bírósági bevételek modulban történik. Az értékvesztés elszámolásának módszere 2010 szeptemberében változott.

A rendszer tartalmaz a bizonylatok javítására több szabályos (utólag is nyomon követhető) lehetőséget, de ezek használatát sem a Forrás SQL nem kényszeríti ki, sem a szabályzat nem írja elő. A sztornózás szabályos módszere (újraírás) helyett lehetőség van a lezárt tételt visszanyitni, és módosítható a benne lévő bizonylat. (Ekkor törlődik az eredeti adat). Ha a havi, ill. negyedéves zárás már megtörtént és mégis módosítják a tételt, akkor a mérleg alátámasztása állománymódosítás (pl. összeg) esetében hibás lesz.

A fejezet irányító szerve az intézményi beszámolók felülvizsgálatát elvégezte, de arról írásbeli dokumentáció nem készült.

Az irányító szerv az egyeztetést a Kincstárral az Ámr. 218. §-ában előírtaknak megfelelően elvégezte. A fejezet beszámolója rendszerbeli és kerekítésből adódó eltéréseket mutatott. Nem rendszerbeli eltérés (1,0 M Ft) az előirányzatok módosításának elmaradásából adódott.

A BIR fejezet 2010. évi összevont beszámolójában kimutatott eszközök és források év végi állományának értéke 63 553,1 M Ft volt. A mérlegsorokat szabályszerű leltárak támasztották alá. Az egyes mérlegsorok értéke – Adósok mérlegsort kivéve – megegyezett a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás adataival.

Az Adósok mérlegértékének meghatározásánál a korábbi években alkalmazott évi 20%-os értékvesztés elszámolás helyett – az Áhsz. 31/A. § (1) bekezdésének megfelelően – tapasztalati mutatók alkalmazására tértek át.

A kifejlesztett új program a bevételi modulban elszámolt összes értékvesztést visszaírta, majd besorolás (korosítás) szerint a fejezeti tapasztalati mutató alapján számította ki az új értékvesztés összegét. A program minden esetben a bevételi modul analitika által elszámolt nyilvántartott értékvesztést vezette vissza, azonban ez az érték – nem teljesen tisztázott okok miatt – nem minden esetben egyezett meg a főkönyvi adatokkal, 11 intézménynél eltérést állapítottunk meg. Ennek oka a Bevételi modul 2006. évi bevezetésével kapcsolatos migrációra vezethető vissza.

Az új program az értékvesztés számítását részletfizetés esetén hibásan végezte el, és emiatt negatív könyv szerinti értékek keletkeztek. Az új programban a részletfizetéseket érintő hibák már nem fordulhatnak elő, azonban az előző években

ARCHÍVUM

könyvelt hibás részletfizetések értékét a 2010. évi beszámolóban nem lehet megállapítani.

Szintén befolyásolta a mérlegsor valós értékét, hogy a behajthatatlan követelések értéke nem állapítható meg egyértelműen.

Az 1. cím 2010. évi összevont főkönyvi kivonatában kimutatott behajthatatlan követelés értéke nem egyezett meg a beszámoló 53. Űrlapján tájékoztató adatként kimutatott értékkel.

Az intézmények a saját tőkét érintő kötelezően elvégzendő átsorolásokat nem teljes körűen hajtották végre. A saját tőke hibás besorolásai a mérlegfőösszeg értékét nem befolyásolták.

A BIR címének eredeti kiadási költségvetési előirányzatát kormányzati hatáskörben 1020,7 M Ft-tal, irányítószervi hatáskörben 2496,0 M Ft-tal, intézményi hatáskörben 2796,1 M Ft-tal növelte. A Fejezeti kezelésű előirányzatok cím előirányzatát irányítószervi hatáskörben 1390,9 M Ft-tal csökkentették. Az előirányzat-módosításokat a szükséges mértékben, megfelelően dokumentálva hajtották végre.

A finanszírozási rendből származó likviditási problémát a fejezet az OIT által zárolt előirányzatok feloldásával és a költségvetési előirányzatok belső átcsoportosításaival oldotta meg.

A fejezetnél 20 alkalommal történt keret előrehozás a 13. havi illetmény és járulékai, eseti kereset-kiegészítés és cafeteria kifizetéséhez, valamint az akadálymentesítési projektek finanszírozásához.

A BIR fejezet 2010. évi kiadási teljesítése 73 069,4 M Ft, az előző évhez képest (75 955,3) 3,8%-kal csökkent. A kiadások 76,7%-át a személyi juttatások és járulékai tették ki.

A dologi és egyéb folyó kiadások 13 686,8 M Ft, a felhalmozási kiadások 3211,4 M Ft, az egyéb működési célú támogatások, kiadások 58,0 M Ft, a kölcsönök nyújtása 61,9 M Ft volt.

A kifizetések kötelezettségvállalási és teljesítést igazoló dokumentumokkal alátámasztottak voltak. A kiadásokat a Kvtv.-ben meghatározott célnak és az előírásoknak megfelelően használták fel. A számviteli alapelveket betartották, azonban a személyi juttatások vizsgálatánál a teljesítményhez kötött és céljutalom kifizetések nem minden esetben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, és egy intézmény az épületre aktiválta 2,5 M Ft értékben a karbantartásnak minősülő tisztasági festés összegét.

Az OIT Hivatalban több személy esetében az illetmény eltérítése a Bjt. szerint nem volt jogszerű. Az alkalmazottak részére a mindenkori legalacsonyabb bírói alapilletmény 15%-ának megfelelő *„tanácsadói”* pótlékot állapítottak meg. A tanácsadói többlet feladatokra írásbeli szerződést nem kötöttek, tevékenységük a munkaköri leírásban szereplő feladatokra terjedt ki. A tanácsadói kifizetések, havi szinten 248,7 E Ft többletkiadást jelentenek.

A honvédelmi, polgári védelmi megbízottak díjazásának gyakorlata továbbra sem egységes. Az intézmények egy része a megbízott díját helytelenül teljesít-

ARCHIVUM

ményhez kötött jutalomként számolta el. Két intézményben túllépték az OIT szabályzatban rögzített elszámolható értéket.

A vizsgált – nem igazságügyi tárgyú – megbízási szerződések jellemzően nem tartalmazták a teljesítésigazolás módját, az igazoló személyét. Több intézménynél a szerződéseket a gazdasági vezető ellenjegyzése nélkül kötötték meg.

A gazdálkodás forrását 65 971,8 M Ft költségvetési támogatás, 6035,0 M Ft működési bevétel, 888,0 M Ft felhalmozási bevétel, 62,1 M Ft kölcsön visszatérülés, és 1378,3 M Ft maradvány felhasználás biztosította. A bevételek könyvviteli elszámolásai megfeleltek a vonatkozó számviteli előírásoknak.

Az államháztartásért felelős miniszter a fejezet kötelezettségvállalással terhelt 2009. évi 2189,5 M Ft-os előirányzat-maradványát jóváhagyta, amelyből 2010. évben 1378,3 M Ft került felhasználásra. A maradvány felhasználása során betartották a vonatkozó jogszabályban foglaltakat.

A BIR fejezet 2010. évi előirányzat-maradványa 2077,0 M Ft volt, amelyből kötelezettség vállalással terhelt a Bíróságok címnél 1068,3 M Ft, a fejezeti kezelésű előirányzatoknál 197,5 M Ft. Az előirányzat-maradvány terhére vállalt kötelezettségek dokumentumainak vizsgálata során az ellenőrzés szabálytalanságot nem tapasztalt.

A letéti számlák kezelése és nyilvántartása megfelelt a jogszabályban foglaltaknak, a pénzeszközöket a vizsgált tételek esetében elkülönítetten kezelték.

A beszámoló kiegészítő mellékletének tartalma nem teljes mértékben felelt meg az előírásoknak.

Az 57. Űrlapon 5 intézmény – helytelenül - nem mutatott ki tárgyévi értékvesztés visszaírást. A 75. Űrlapon 4 intézménynél az előző évek kötelezettségvállalásából felhasznált összeg kimutatott értéke nem egyezett meg a 23. és 42. Űrlapon szereplő adatokkal.

A zárszámadáshoz szükséges szöveges beszámolót az NGM útmutatója szerinti tartalommal határidőre elkészítették.

A fejezeti kezelésű előirányzatok és teljesítések alakulásáról elkülönített könyvelést vezettek. A feladatfinanszírozás körébe tartozó előirányzatok, és a központi beruházás felhasználása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2009. évi ÁSZ ellenőrzés által javasolt fejezeti szintű egységes Számviteli politikát és Értékelési szabályzatot elkészítették, az egyes szervezeti és gazdálkodási szabályzatok kiegészítése, aktualizálása csak részben valósult meg.

Az OIT a Bszi. 39. § q) pontja alapján a bíróságokra kötelező szabályzatokat alkot, ajánlásokat, határozatokat hoz, azonban egyes területekre több párhuzamos szabályzat és ajánlás is vonatkozik. A szabályzatok felülvizsgálatát már a 2009. évi zárszámadás keretében is javasoltuk és tettek lépéseket a felülvizsgálatára, azonban a széttagoltság továbbra is jellemző.

Az adósok értékvesztésénél kifogásolt gyakorlatot a fejezet által kezdeményezett jogszabályok módosításával megszüntették. 2010-től bevezették az adósok

ARCHIVUM

együttes minősítése alapján az egyszerűsített, csoportos értékelési eljárással meghatározott értékvesztés elszámolást.

A behajthatatlan és kisösszegű követelések leírásának szervezetenkénti eltérő gyakorlatára vonatkozó megállapításunk alapján felmérték az igazságügyi követelések törlésére vonatkozó jogszabályokat, az egységesen alkalmazandó szabályzatot elkészítették, de bevezetése a vizsgálat idején folyamatban volt. Az igazságügyi követelések elévülésére, törlésére vonatkozó jogszabályok összhangjának megteremtését 2011 áprilisában kezdeményezték a KIM-nél.

> A követelések törlésével kapcsolatban az egységes értelmezést nagymértékben gátolja, hogy e tekintetben a hatályos jogszabályok között sincs összhang.

A személyi juttatásoknál a teljesítményhez kötött jutalom és céljutalom kifizetéséhez kapcsolódó szabályzatok összehangolása nem teljes mértékben valósult meg.

A 2009. évi zárszámadás keretében tett, az MBA tevékenységének felülvizsgálatára vonatkozó javaslattal kapcsolatban az OIT Hivatala az MBA működését, szervezeti besorolását felülvizsgálta, de érdemi döntés a szervezet nem alaptevékenységéhez kapcsolódó tevékenységeiről, és azok finanszírozásáról nem született.

A **Bíróságok fejezet 1. címének** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak eleget tesz, de a feltárt hibák, hiányosságok befolyásolják a gazdálkodásról kialakított képet. Az intézményi beszámoló összességében megbízható, valós képet ad a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről kivéve a következőket:

A beszámoló mérlegét érintően:

- A beszámoló adósok mérlegsora nem a valós értéket mutatja az előző időszakokban elszámolt értékvesztések analitikus nyilvántartásainak migrációból adódó eltérései, az új program tesztelése során feltárt nem számszerűsíthető hibák, valamint a behajthatatlan követelések nem egyértelmű elszámolási gyakorlata miatt.

Az Áhsz. 2010. évre vonatkozó módosítása a közhatalmi bevételek (igazságügyi követelések) körére is kiterjesztette a 31/A. § szerinti csoportos értékelés lehetőségét, melynek alapján az értékvesztés az adósok együttes minősítése egyszerűsített értékelési eljárással is megállapítható.

> Az egyszerűsített minősítési eljárással meghatározott csoportos értékvesztés elszámolásához az informatikai rendszert üzemeltető társaság új programot fejlesztett ki, az Áhsz. 9. számú mellékletének megfelelően, melyet a harmadik negyedévben vezettek be.

ARCHIVUM

A új program bevezetését követően a bevételi modul analitikájában nyilvántartott értékvesztést vezette vissza, azonban ez az érték - nem teljesen tisztázott okok miatt - 11 intézménynél nem egyezett meg a főkönyvi adatokkal.

> A bevételi analitika és a főkönyvi adatok nyitó eltérései részben a korábbi (2006. év előtti) eltérésekre, részben a Bevételi modul 2006. évi bevezetésével kapcsolatos migrációra vezethetők vissza.
>
> Az intézmények 2006. évet megelőzően, egységes számlatükör hiányában, saját hatáskörben határozták meg azokat az adós követeléseket, amelyek után értékvesztést számoltak el.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a jelenleg használt program hibásan végzi az értékvesztés számítását, abban az esetben, ha az adós a 2006. évet megelőző időszakokban részletfizetést kapott.

> Amennyiben az eredeti előírásokra részletfizetést biztosítottak, a program összeadta az eredeti előírást és a későbbiekben rögzített részletfizetések összegét, így az eredeti előírás megduplázódott, és erre számolták el – a tapasztalati mutatók alapján – az értékvesztést. Emiatt negatív könyv szerinti értékeket mutattak az egyedi kartonok.

Az új programban ezek a hibák már nem fordulhatnak elő, azonban az előző években adott hibás részletfizetések értéke csak egyedi felméréssel állapítható meg, a 2010. évi beszámolóban nem számszerűsíthető.

Befolyásolja továbbá a mérlegsor valós értékét, hogy a behajthatatlan követelések összege nem állapítható meg egyértelműen.

> Az 1. cím 2010. évi összevont főkönyvi kivonatában kimutatott behajthatatlan követelés 577,7 M Ft értéke nem egyezett meg a beszámoló 53. Űrlapján tájékoztató adatként kimutatott értékkel (466,9 M Ft).

- A fejezeti beszámolóban a saját tőke megbontását nem minden intézmény végezte el a jogszabályoknak megfelelően. Az átsorolási hiba a mérlegfőösszeg értékét nem befolyásolta.

> A beszámolóban az Áhsz. 24. § (3) bekezdése szerinti tartós tőke átsorolását 4 intézmény nem a jogszabályoknak megfelelően vezette át.
>
> Az Áhsz. 24. § (8) bekezdése szerint a saját tőkén belül elkülönítetten kell kimutatni a tulajdonba kapott, illetve a kezelésbe vett eszközök forrását. 6 intézmény az általuk kezelt vagyont a könyvviteli mérlegben helytelenül saját tulajdonú eszközként mutatta ki.

A pénzforgalmi jelentést érintően:

- Egy intézmény helytelenül mutatott ki 2,5 M Ft épület felújítási kiadást, amely kiadás a szerződés tartalma alapján karbantartásnak minősül az Szt. 3. § (4) bekezdésének 9. pontja szerint.
- Az intézményi beszámolóban az 57. és a 75. Űrlapok egyezősége nem volt teljes körűen biztosított.

ARCHÍVUM

A **Bíróságok fejezet 2. cím** fejezeti kezelésű előirányzatokról összeállított 2010. évi beszámolóját a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. A Bíróság 2. cím fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi gazdálkodása és a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet ad.

ARCHÍVUM

VIII. MAGYAR KÖZTÁRSASÁG ÜGYÉSZSÉGE

A **MKÜ** fejezet eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 28 532,3 M Ft, bevételi előirányzata 84,0 M Ft és költségvetési támogatása 28 448,3 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 30 006,1 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 351,9 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 28 668,5 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 985,7 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 29 508,3 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 351,9 M Ft, a támogatásoknál 28 668,5 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 985,7 M Ft-ra teljesültek.

Az MKÜ fejezetet irányító szerv vezetője a Legfőbb Ügyész. Az irányítása alá tartozó Legfőbb Ügyészség önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, melyhez 28 részelőirányzatokkal rendelkező egység (Legfőbb Ügyészség, 5 fellebbviteli főügyészség, 21 főügyészség és OKRI) tartozik.

A Legfőbb Ügyészség gazdasági szervezete a Gazdasági Főigazgatóság, amely az ügyészség szakmai tevékenységének ellátásához biztosítja a szervezet intézményeinek működési és tárgyi feltételeit, valamint kezeli a fejezeti kezelésű előirányzatokat.

Az MKÜ fejezeti kezelésű előirányzatok köre és feladatrendszere az előző évhez viszonyítva bővült.

> A fejezet Nemzetközi szervezetekkel kapcsolatos kötelezettségek, EU tagságból eredő feladatok, Jogerősen megállapított kártérítések célelőirányzattal rendelkezett.

A Legfőbb Ügyészség módosított Alapító Okirata, SzMSz-e megfelel a jogszabályi előírásoknak. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi felhasználási rendjére vonatkozó szabályzat a PM egyetértésével került jóváhagyásra.

A Legfőbb Ügyészség Számviteli politikája és a kapcsolódó szabályzatok, valamint a Számlarend megfelel az Szt. és az Áhsz. előírásainak. A Bizonylati szabályzatot, a Kötelezettségvállalás szabályait valamint a Gazdasági Főigazgatóság Ügyrendjét aktualizálták, a Közbeszerzési szabályzatot elkészítették. Az IBSZ-t nem léptették hatályba.

> A Belső ellenőrzési kézikönyvet a jogszabályváltozások ellenére sem aktualizálták. A belső ellenőrzések típusának meghatározása és a kockázatelemzés nem felel meg a Ber. előírásainak. Az éves ellenőrzési tervet ellenőri kapacitás hiányában nem teljesítették, a terv módosítása nem történt meg.

A Legfőbb Ügyészség a költségvetési beszámolók egyeztetését a Kincstárral elvégezte. A beszámolón belüli egyezőségek fennálltak, a rendszerbeli- és kerekítésből adódó eltéréseket kimutatták és megfelelően indokolták.

ARCHÍVUM

Az MKÜ költségvetési beszámolói a főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás adataival egyezőek, az űrlapok között a belső egyezőségek fennálltak. A beszámolót a fordulónapra vonatkozó leltár támasztja alá.

A fejezet mérleg főösszege 16 489,9 M Ft, amely az előző évhez képest (16 195,0 M Ft) 1,8%-os növekedést mutat. A mérlegtételek értékét – tartós tőke és a tőkeváltozások kivételével – a vonatkozó számviteli alapelvek és belső szabályzatok szerint határozták meg.

> Az Ügyészség a kezelt vagyon forrását nem a kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje illetve tőkeváltozása sorokon szerepelteti a mérlegben, hanem a saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje, illetve tőkeváltozása sorokban, amely nem felel meg az Áhsz. 24. § (8) bekezdés előírásának. A tételek nem megfelelő besorolása a mérlegfőösszeget nem befolyásolja.

Az eredeti kiadási előirányzatot kormányzati hatáskörben 262,4 M Ft-tal, intézményi hatáskörben 1225,3 M Ft-tal emelték, míg irányító szervi hatáskörben 13,9 M Ft-tal csökkentették. A módosítások megfeleltek a hatásköri előírásoknak, indokoltak és dokumentáltak voltak.

A módosított kiadási előirányzatok 29 508,3 M Ft-ra teljesültek.

> A személyi juttatások és munkaadói járulékok a kiadások 82,0%-át tették ki, dologi kiadásokra 12,8%-ot, felhalmozási kiadásokra 5,0%-ot és kölcsönök nyújtására 0,2%-ot fordítottak.

A módosított fejezeti kezelésű előirányzatokat rendeltetésük szerint használták fel.

Az ellenőrzött pénzforgalmi tranzakciók szabályosak voltak, a számviteli alapelveknek megfeleltek.

A kiadások forrását döntően (95,5%) költségvetési támogatás biztosította 28 668,5 M Ft értékben. Az intézményi működési és felhalmozási bevételek előirányzata 351,9 M Ft-ra teljesült. A 267,9 M Ft bevételi többletet egyszeri jellegű működési bevételek okozták.

A 2009. évi előirányzat-maradványok rendezése és felhasználása szabályszerűen történt, a 2010. évben keletkezett előirányzat-maradvány levezetése és elszámolása szabályszerű volt.

A kiegészítő mellékleteket elkészítették, azok tartalma megfelel az előírásoknak. A zárszámadáshoz szükséges szöveges beszámolót az NGM útmutatójának megfelelően határidőre elkészítették.

Az MKÜ a Kincstár által vezetett forint letéti számlával rendelkezik, melynek kezelése és nyilvántartása megfelelt az előírásoknak.

A 2009. évi zárszámadás ellenőrzése során tett javaslatok alapján megtörtént az Ügyrend, a közbeszerzési szabályzat és a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályozásának, valamint a Legfőbb Ügyészség egyes gazdálkodási szabályairól szóló utasítás kiadása. A közzétételi és közbe-

ARCHÍVUM

szerzési díjak elszámolását önellenőrzéssel módosították és a beruházások bekerülési értékét korrigálták.

Nem történt intézkedés az informatikai rendszer felhasználói jogosultságaival kapcsolatban, azokat továbbra is szakterületenkénti körlevelekben szabályozzák.

A **Magyar Köztársaság Ügyészsége** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a 2010. évi beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. A fejezet gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet ad.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosság miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

Az Ügyészség a kezelt vagyon forrását nem a kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje, illetve tőkeváltozása sorokon szerepelteti a mérlegben, hanem a saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje, illetve tőkeváltozása sorokban, amely nem felel meg az Áhsz. 24. § (8) bekezdés előírásának. A tételek nem megfelelő besorolása a mérlegfőösszeget nem befolyásolja.

ARCHÍVUM

IX. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSAI ÉS ÁTENGEDETT SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓJA

A KÖTÖTT FELHASZNÁLÁSÚ TÁMOGATÁSOK 2010. ÉVI FELHASZNÁLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

Az önkormányzatok részére a 2009. évről szóló költségvetési törvény 30 jogcímen 142 251,5 M Ft, a 2010. évről szóló Kvtv. 20 jogcímen 124 073,0 M Ft összegben tartalmazott támogatási előirányzatot.

Az évközi változások eredményeként a 2010. évi előirányzat 134 814,0 M Ft-ra módosult, ami 126 053,6 M Ft-ra teljesült. A teljesülés az eredeti előirányzatnál 1,6%-kal magasabb, a módosított előirányzatnál 6,5%-kal alacsonyabb.

Az eredeti előirányzat 10 741,0 M Ft összegű növekedését két jogcím előirányzatának módosítása határozta meg. A Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása jogcím előirányzatának 4400,0 M Ft-tal történő módosítására Kormány hatáskörben került sor. A Települési önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat felújításának támogatása (TEUT) jogcím esetében a 6341,0 M Ft összegű előirányzat-módosításra az Áht. 101. § (13) bekezdésének megfelelően, az előző évi maradványból került sor.

Az előirányzat 2010. évi teljesülése az Önkormányzatok és jogi személyiségű társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása (40,9%), az Óvodáztatási támogatás (64,7%), a Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása (74%), illetve a Belterületi belvízrendezési célok támogatása (78,8%) alulteljesülésének együttes eredménye.

A központosított előirányzatok teljesülésében a Bérpolitikai intézkedések támogatása, amely a központosított előirányzatok éves felhasználásának 35,3%-át adta (126 053,6 M Ft-ból 44 470,7 M Ft), valamint a Helyi közösségi közlekedés támogatása, amelynek részaránya 28% (35 239,3 M Ft) a meghatározó.

A központosított előirányzatokon belül öt jogcím kivételével az éves felhasználás valamennyi további (16) jogcímnél a módosított előirányzat alatt maradt.

1. PÁLYÁZATI ÚTON ODAÍTÉLT TÁMOGATÁSOK

1.1. Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása

A Kvtv. erre a jogcímre vonatkozóan 4500,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évivel megegyezően –, amely 3328,6 M Ft-ra (74%) teljesült. A maradvány összege 1171,4 M Ft volt.

A Kvtv. a támogatások igénylése, döntési rendszere, folyósítása és elszámolása részletes szabályainak rendeleti úton való meghatározását írta elő a környezetvédelmi és vízügyi miniszter számára 2010. január 31-ei határidővel. Ezen köte-

ARCHIVUM

lezettségének a környezetvédelmi és vízügyi miniszter három és fél hónap késedelemmel tett eleget, az általa kiadott 16/2010. (V. 13.) KvVM rendelet[3] hatályba lépésének időpontja 2010. május 16. volt. A határidőcsúszást a KvVM-en belüli és a tárcaközi egyeztetések elhúzódása okozta. A véleményezők javaslataival a rendelet tervezetét módosították. A szakmapolitikai munkacsoport három alkalommal tárgyalta újra a munkaanyagot.

A rendelet késedelmes kihirdetése miatt az önkormányzatoknak a pályázatok elkészítésére két hét állt rendelkezésére, mivel a 16/2010. (V. 13.) KvVM rendelet 4. § (1) bekezdése alapján a pályázatok beadásának határideje 2010. május 31. volt. A 16/2010. (V. 13.) KvVM rendelet előírta az önkormányzatok számára a támogatással való elszámolás határidejét a tényleges felhasználás alapján, meghatározta a támogatás-visszafizetés eseteit és a visszafizetendő összeg megállapításának módját.

A KvVM az előirányzaton rendelkezésre álló 4500,0 M Ft-ból 3500,0 M Ft felhasználását engedélyezte, mivel a vízkárelhárítási védekezés finanszírozására 1000,0 M Ft összegű megtakarítást irányzott elő. **Előirányzat-módosításra azonban sem Kormány, sem fejezeti hatáskörben nem került sor. Ellenőrzésünk részére nem állt rendelkezésre olyan dokumentáció, ami alátámasztja és indokolja az 1000,0 M Ft „zárolását"**. Az előirányzat 1000,0 M Ft-tal történő csökkentésére jogszabályi felhatalmazás nélkül nem kerülhetett volna sor.

Az NGM 2011. június 22-ei észrevételében jelezte, hogy a *„megoldás a közpénzek védelme és az államháztartási hiánycél megtartása érdekében történt"*.

A megadott határidőre 71 pályázat érkezett be, amelyek 624 települési önkormányzat 4163,3 M Ft támogatási igényét tartalmazták (a 2009. évben 77 pályázat keretében 690 település igényelt támogatást 5635,8 M Ft összegben).

A 2010. évben a támogatás igénybevételét meghatározó előírások az előző évekhez viszonyítva nem változtak, csak a támogatási küszöbértékek emelkedtek 11,5%-16,6%-kal, valamint a költség-nemenkénti fajlagos ráfordítások módosultak, amelyek kiszámításához a PM által közzétett költségváltozási előrejelzéseket használták.

A 2010. évi pályázatok szakmai értékelésére és a támogatás felosztására Tárcaközi Bizottság (TkB) jött létre, melynek összetétele megfelelt a 16/2010. (V. 13.) KvVM rendelet előírásának. A TkB az előzetesen megállapított bírálati szempontok szerint értékelte a pályázatokat, a számszerűsített előírások, paraméterek betartását ellenőrizte és érvényesülésüket biztosította. Az objektív értékelés biztosítása céljából paraméterek alkalmazásáról döntött (pl.: 140 Ft/m^3-ben maximálta az értékcsökkenési leírás, valamint a használati díjtámogatásnál figyelembe vehető fajlagos mértéket).

A 2010. évi pályázatok elbírálásáról a TkB javaslata alapján a vidékfejlesztési miniszter – a 16/2010. (V. 13.) KvVM rendeletben előírt 2010. augusztus 9-ei

[3] a 2010. évi lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatás igénylésének és elbírálásának részletes feltételeiről, valamint az egészséges ivóvízzel való ellátás ideiglenes módozatainak ellentételezéséről szóló 16/2010. (V. 13.) KvVM rendelet

ARCHÍVUM

határidőt követően – 2010. augusztus 18-án döntött. A döntés alapján 71 pályázat 624 települési önkormányzata részesült 3300,1 M Ft összegű támogatásban. A TkB javaslatát a miniszter változtatás nélkül jóváhagyta.

A 4500,0 M Ft-ról 3500,0 M Ft-ra csökkentett keret miatt – a szolgáltatók által az eredeti küszöbértékkel számolt összeg helyett – az igényeltnél alacsonyabb összegű támogatásban részesültek az önkormányzatok és így a szolgáltatók is. A VM Hulladékgazdálkodási Főosztálya 2010. augusztus 11-ei feljegyzésében arról tájékoztatta a vidékfejlesztési minisztert, hogy a szolgáltatók részére nem folyósított támogatás kb. 3000-5000 Ft összeget jelent háztartásonként.

A támogatást a BM utalványozását követően a Kincstár egy összegben utalta át az érintett önkormányzatok számlájára.

A helyi önkormányzatok az egészséges ivóvízellátás ideiglenes megoldásainak (pl. zacskós, palackos, tartálykocsis víz) ráfordításából az igénybevevőkre át nem hárítható részt is igényelhették ebből a központosított előirányzatból. A feladat támogatására 199,9 M Ft állt rendelkezésre.

> Az ellentételezést az önkormányzatok utólag, a szolgáltató által benyújtott és az önkormányzatok által jóváhagyott számlák alapján – a kincstári Igazgatóságok útján – a BM-től igényelték meg 2010. június 21-éig, illetve 2010. szeptember 30-áig.

A BM utalványozását követően a Kincstár 21,6 M Ft-ot, illetve 6,9 M Ft-ot utalt az érintett önkormányzatok részére.

A pályázatok felülvizsgálata, a támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt a 16/2010. (V. 13.) KvVM rendelet előírásainak.

1.2. Kompok, révek fenntartásának, felújításának támogatása

A Kvtv. értelmében az ezen a jogcímen felosztható támogatási keret – a 2009. évivel azonosan – a teljesítéssel egyezően 150,0 M Ft volt.

> A támogatás igényléséről, döntési rendszeréről, folyósításáról, felhasználásáról és elszámolásának szabályairól a Kvtv. alapján a közlekedési, hírközlési és energiaügyi miniszternek kellett rendeletet alkotnia 2010. február 15-éig. Rendeletalkotási kötelezettségének a miniszter három hónap késedelemmel tett eleget a 43/2010. (V. 13.) KHEM rendelet[4] kiadásával. A határidőcsúszást a KHEM-en belüli és a tárcaközi egyeztetések elhúzódása okozta. A véleményezők javaslataival a rendelet tervezetét módosították.

A késedelmes kihirdetés miatt a pályázatok elkészítésére az önkormányzatoknak két hét állt rendelkezésükre a május 31-ei benyújtási határidőig.

A pályázatok szakmai értékelésére és a támogatási javaslat megtételére TkB jött létre, amelynek összetétele megfelelt a 43/2010. (V. 13.) KHEM rendeletben

[4] a közforgalmú, közútpótló folyami révek, kompok és az azokhoz szükséges parti létesítmények, kiszolgáló utak fenntartási, felújítási, valamint új eszköz beszerzési támogatása igénybevételének részletes szabályairól szóló 43/2010. (V. 13.) KHEM rendelet

ARCHÍVUM

előírtaknak. A TkB a jogszabályi előírásoknak megfelelően szakmai szempontból értékelte a 41 önkormányzat által benyújtott pályázatokat. Az összes támogatási igény 205,0 M Ft volt, ami a rendelkezésre álló keret 1,4-szerese, ezért az igényeket a prioritások és a korábbi támogatások figyelembe vételével rangsorolni kellett. A támogatási célok között – a 43/2010. (V. 13.) KHEM rendelet – első helyen szerepelt a vízi jármű biztonságos közlekedéséhez szükséges fejlesztés támogatása. Ezt követte a szolgáltatási színvonal emelését biztosító feltételek megteremtésének támogatása. A TkB az átkelésekhez vezető utak felújítását nem támogatta. A működési költségek támogatásával összefüggésben a TkB 10,5 M Ft üzemeltetési támogatást is megítélt.

A nemzeti fejlesztési miniszter a 43/2010. (V. 13.) KHEM rendeletben előírt 2010. július 12-ei határidőt betartva hozta meg döntését, amely alapján a 41 önkormányzat 150,0 M Ft összegű támogatásban részesült.

A 43/2010. (V. 13.) KHEM rendelet 18. § (1) bekezdése az NFM részére támogatási szerződések megkötését írta elő a nyertes önkormányzatokkal, amely szerződéseket csatolni kellett a BM-nek megküldött, a támogatások utalványozását kérő levélhez. A levél elküldésének a rendeletben meghatározott határideje 2010. augusztus 2-a volt.

Az önkormányzatok késedelmes és pontatlan adatszolgáltatása miatt az NFM 2010. október 21-én küldte az első értesítő levelet a BM-be, amelyben huszonnyolc támogatott önkormányzat számára kérte a támogatási összeg utalványozását, eddig az időpontig ugyanis ennyi önkormányzat küldte vissza aláírva a támogatási szerződést. Tíz önkormányzat számára – a támogatási szerződések beérkezésének megfelelően – a BM 2010. november 18-ai utalványozását követően a Kincstár novemberben utalta a támogatást. A további három önkormányzat részére a támogatás utalványozását az NFM a december 22-én és december 28-án kelt leveleiben kérte a BM-től. A megítélt támogatást a BM utalványozását követően a Kincstár 2010 decemberében utalta át a pályázó önkormányzatok számlájára.

A pályázatok felülvizsgálata, a támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt a 43/2010. (V. 13.) KHEM rendelet előírásainak.

1.3. Kiegészítő támogatás nemzetiségi nevelési, oktatási feladatokhoz

A Kvtv. erre a jogcímre vonatkozóan 1050,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évi előirányzatnál 50,0 M Ft-tal kevesebbet –, amely 1040,4 M Ft-ra (99,1%) teljesült.

Az előző évhez képest a támogatási jogcím előirányzata 50,0 M Ft-tal csökkent, a támogatott feladatok száma ugyanakkor nem változott.

A Kvtv. a támogatás igénylése, döntési rendszere, folyósítása és elszámolása részletes szabályainak rendeleti úton való meghatározását írta elő az oktatási és kulturális miniszter számára 2010. február 15-ei határidővel, aki ennek késedelme-

ARCHÍVUM

sen, 2010. március 19-én tett eleget, a 15/2010. (III. 19.) OKM rendeletet[5] kiadásával.

A korábbi évek gyakorlatához hasonlóan a pályázatok szakmai értékelésére és a támogatási javaslat megtételére a 2010. évben is Döntés-előkészítő Bizottság jött létre, bár működését a Kvtv. nem írta elő.

A **nemzetiségi óvodák és iskolák fenntartásához igényelhető kiegészítő támogatásra** a kincstári Igazgatóságokhoz 90 önkormányzati fenntartó, 124 intézményével kapcsolatban nyújtott be igénylést. A kincstári Igazgatóságok 11 fenntartó 14 intézményével kapcsolatos igénylését nem továbbították. A Döntés-előkészítő Bizottság 79 önkormányzati fenntartó 110 intézményével kapcsolatos igénylést tárgyalt meg, 69 önkormányzati fenntartó 95 intézményének támogatására tett javaslatot a nemzeti erőforrás miniszter részére, 875,8 M Ft összegben. Az elutasított pályázatok nem feleltek meg a 15/2010. (III. 19.) OKM rendelet előírásainak.

A **nemzetiségi nyelv és irodalom, a kisebbségi népismeret, valamint a kisebbségi nyelvű közismereti tankönyvek beszerzésének térítéséhez támogatást** 148 önkormányzat 187 intézményével kapcsolatban igényelt. A Döntés-előkészítő Bizottság 148 önkormányzati fenntartó 187 intézményének támogatására tett javaslatot a nemzeti erőforrás miniszter részére 100,8 M Ft összegben.

A **nemzetiségi nevelést, oktatást segítő pedagógiai-szakmai szolgáltatások feladatainak ellátásához** 37 önkormányzat 39 intézményével kapcsolatosan nyújtott be támogatási igényt. A Döntés-előkészítő Bizottság az összes beérkezett pályázatot támogatásra alkalmasnak tartotta 3,9 M Ft összegben.

A **kisebbségi vegyes bizottságok ajánlásaiban szereplő közoktatási feladatok megvalósításához** 2 önkormányzati fenntartó 2 intézményével kapcsolatos igénylés érkezett be. Egy pályázat elutasításra került, mivel a megvalósítani tervezett feladat nem szerepelt a kisebbségi vegyes bizottsági ajánlásban. A Döntés-előkészítő Bizottság egy önkormányzati fenntartó egy intézményének támogatására tett javaslatot a nemzeti erőforrás miniszter részére, 60,0 M Ft összegben.

Az **anyaországi kapcsolattartás feladataihoz nyújtott támogatásra** 23 önkormányzat 25 intézményével kapcsolatban nyújtott be pályázatot, a Bizottság az összes beérkezett pályázatot támogatásra alkalmasnak tartotta 6,1 M Ft összegben.

A nemzeti erőforrás miniszter – a rendeletben előírt 2010. június 30-ai határidőt nem tartotta be – 2010. augusztus 19-én hozta meg döntését, a Döntés-

[5] a nemzetiségi nevelési, oktatási feladatokhoz nyújtott kiegészítő támogatás igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes szabályairól szóló 15/2010. (III. 19.) OKM rendelet

ARCHÍVUM

előkészítő Bizottság által elkészített támogatási javaslatot változtatás nélkül jóváhagyta.

A nemzeti erőforrás miniszter döntését követően Lippó község önkormányzata levélben jelezte a NEFMI Nemzetiségi Főosztálya felé, hogy a pályázatukban tévesen feltüntetett nemzetiségi anyanyelvű oktatással szemben intézményükben kizárólag nemzetiségi nyelvoktatás folyik. Az előzőekben leírtak alapján a fenntartót a Döntés-előkészítő Bizottság által javasolt 18,5 M Ft összegű támogatás helyett 4,5 M Ft támogatás illette meg. Így a nemzetiségi óvodák és iskolák fenntartásához igényelhető kiegészítő támogatás összege 861,8 M Ft-ra módosult, az összes támogatás 1032,6 M Ft-ot tett ki.

A NEFMI a támogatásban részesült önkormányzati fenntartókról és a támogatás összegéről értesítette a BM-et.

A támogatás helyi önkormányzatok részére történő utalásáról a BM utalványozása alapján a Kincstár intézkedett a rendeletben meghatározottak alapján, a nettó finanszírozás keretében.

A NEFMI az OK-789/12/2010. számú levelében arról tájékoztatta a BM-et, hogy számítási hiba miatt a nemzetiségi óvodák és iskolák fenntartására megítélt kiegészítő támogatás összege öt település esetében (Bezenye, Kópháza, Sopron, Csökmő és Piliscsaba) tévesen szerepelt. Nem a nemzeti erőforrás miniszter által jóváhagyott összeg került az átküldött táblázatba. A nemzeti erőforrás miniszter az öt önkormányzat részére 80,9 M Ft összegű támogatást hagyott jóvá, a táblázatban helytelenül 28,5 M Ft összeg került feltüntetésre. Az öt önkormányzat részére a pótlólagosan járó (52,4 M Ft) támogatás utalásáról a BM októberi utalványozása alapján a Kincstár intézkedett.

Györköny Község Önkormányzata a támogatás elutasításáról szóló döntés kézhezvételét követően kérelemmel fordult a nemzeti erőforrás miniszterhez. A NEFMI Nemzetiségi Főosztálya ismételten megvizsgálta a benyújtott pályázatot. Megállapították, hogy az igénylés szabályos volt, az intézmény költségvetésében szereplő felhalmozási kiadások duplán kerültek levonásra.

A Döntés-előkészítő Bizottság – a kincstári Igazgatóság megállapítását figyelembe véve – a pályázatot nem javasolta támogatásra. Az adatlapon szereplő adatok szerint az intézmény költségvetésében a központi költségvetési támogatások aránya 56%, azaz a 15/2010. (III. 19.) OKM rendelet előírásainak megfelelt, a fenntartót gyermekenként, tanulónként 50,0 E Ft, azaz 7 850 000 Ft támogatás illette meg. A fentieket figyelembe véve a nemzeti erőforrás miniszter Györköny Község Önkormányzata részére a szabályosan benyújtott igénylés alapján 7,8 M Ft összegű támogatást ítélt meg. Az önkormányzat részére a támogatás kiutalásáról a BM utalványozása alapján a Kincstár intézkedett.

A támogatások folyósítása megfelelt a 15/2010. (III. 19.) OKM rendelet előírásainak.

1.4. Könyvtári és közművelődési érdekeltségnövelő támogatás, múzeumok szakmai támogatása

A Kvtv. erre a jogcímre vonatkozóan 710,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évi előirányzattal megegyezően –, amely 709,8 M Ft-ra teljesült.

ARCHÍVUM

A támogatás igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának és elszámolásának részletes feltételeit a 4/2004. (II. 20.) NKÖM rendelet határozta meg. A rendelet alapján a könyvtári és a közművelődési érdekeltségnövelő támogatásokra fordítható összeg a Kvtv. 5. számú mellékletének 6. pontjában megjelölt összeg 34-34%-a.

A támogatási összeg rendeletben megjelölt két különböző célra való felhasználásának arányai megfelelnek a rendelet előírásainak.

A 4/2004. (II. 20.) NKÖM rendelet alapján az éves költségvetési törvényben biztosított könyvtári érdekeltségnövelő támogatásból 10%-ot (24,1 M Ft) azon önkormányzati könyvtárak fejlesztésére kellett elkülöníteni, amelyeknél az egy lakosra jutó állománygyarapításra fordított összeg nem érte el az országos átlagot, és vállalták a saját forrás biztosítását.

Az OKM sem a pályázati felhívás megjelentetésénél, sem a pályázatok beadási határidejénél nem tartotta be a 4/2004. (II. 20.) NKÖM rendeletben[6] meghatározott határidőt. Ezt a hiányosságot már a 2009. évi zárszámadás számvevőszéki ellenőrzése is jelezte, de intézkedés nem történt.

A **felzárkóztató támogatásból** az önkormányzatok a pályázatban felajánlott önrész arányában részesültek. A támogatás összege a rendelkezésre álló pályázati keretösszeg és az önkormányzatok által felajánlott önrész összegének arányában került meghatározásra.

A pályázati kiírásban megadott határidőre felzárkóztató pályázatra 116 önkormányzat nyújtott be támogatási kérelmet, a kuratórium 96 pályázónak javasolt támogatást, 20 önkormányzat került elutasításra különböző okok (pl.: nem küldték be a pályázati kiírásban kért dokumentum valamelyikét, vagy könyvtáraikban az egy lakosra jutó állománygyarapítási összeg magasabb volt a pályázati kiírásban megjelölt összegnél) miatt. Az elnyerhető minimális összeg 10 E Ft, a maximális összeg 800 E Ft volt.

A 4/2004. (II. 20.) NKÖM rendelet 7. § (7) bekezdése értelmében a 24,1 M Ft szétosztásáról a nemzeti erőforrás miniszternek kellett döntenie 2010. június 5-éig, aki ezen kötelezettségének késedelmesen – 2010. június 18-án – tett eleget, a szakmai kuratórium javaslatát változtatás nélkül elfogadta.

A pályázat eredményét a NEFMI Közgyűjteményi Főosztályának munkatársa továbbította a Nemzeti Kulturális Alap (NKA) részére, ahol problémát jeleztek a támogatás végösszegét illetően. A 4/2004. (II. 20.) NKÖM rendelet értelmében az önkormányzatok a támogatásból a felajánlott önrész arányában részesültek. Az arányossági számítást Excel táblázatba beírt képlettel végezték, a képletben történt számelírás (24 140 00 Ft helyett 24 410 000 Ft) miatt, a nyertes pályázók részére hibás összeg került megállapításra. A szakmai kuratórium a 2010. auguszt-

[6] A 4/2004. (II. 20.) NKÖM rendelet 6. § (2) bekezdésében előírt február 28-ai határidővel szemben a pályázati felhívás az OKM honlapján 2010. március 5-én jelent meg, a Hivatalos Értesítőben való megjelentetésre – a korábbi évekhez hasonlóan – késedelmesen, 2010. március 19-én került sor. A rendelet 6. § (3) bekezdése a pályázatok benyújtásának határidejéül 2010. március 25-ét jelölt meg, a Hivatalos Értesítő a pályázat postára adásának határidejét 2010. április 9-ében határozta meg.

ARCHÍVUM

tus 10-ei ülésén a hibát korrigálva, a 2010. június 18-ai jegyzőkönyv megállapításait fenntartva, mellékelte a javított, helyes összegeket tartalmazó táblázatot a BM részére.

Megítélésünk szerint a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés nem megfelelő működésének a következménye, hogy a támogatásban részesült pályázók részére hibás összeg került megállapításra.

A 24,1 M Ft összegű támogatás folyósítása a BM 2010. szeptember 16-ai utalványozása alapján a Kincstáron keresztül történt.

A **könyvtári támogatásokra** rendelkezésre álló központi támogatás 90%-a, azaz 217,3 M Ft terhére – a nyilvános könyvtárak jegyzékében szereplő – a települési és a megyei nyilvános könyvtárak az előző évi állománygyarapításra fordított saját forrásuk arányában érdekeltségnövelő támogatásban részesülhettek.

A támogatási igények értékelése, a támogatási összegek meghatározása és a döntési javaslatok elkészítése az Intézet részéről a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A 4/2004. (II. 20.) NKÖM rendelet értelmében a 217,3 M Ft összegű támogatásról az oktatási és kulturális miniszternek kellett döntenie 2010. június 5-éig. Az oktatási és kulturális miniszter ezen kötelezettségének – 2010. május 18-án – határidőre eleget tett.

A 2010. évben összesen 828 támogatási igénylés érkezett, ebből 53 igénylés került elutasításra. Az elutasítottak közül egyáltalán nem gyarapította a könyvtár állományát 5 önkormányzat, a többi pedig 10 E Ft alatti összegre lett volna jogosult, ami a 4/2004. (II. 20.) NKÖM rendelet 7. § (9) bekezdése alapján nem volt megítélhető.

A támogatás folyósítása az ÖM 2010. május 31-ei utalványozása alapján a Kincstáron keresztül történt.

A **közművelődési támogatásokra** rendelkezésre álló összeg – 241,4 M Ft – a helyi önkormányzatok által fenntartott, illetve az önkormányzattal kötött közművelődési megállapodás alapján működő közművelődési intézmények, közösségi színterek technikai, műszaki eszközállományának, berendezési tárgyainak gyarapítására volt felhasználható.

A támogatásokra rendelkezésre álló összeg 10%-a az önkormányzatok által újonnan, a támogatás igénylésének évében vagy az azt megelőző esztendőben, 90%-a a korábbi években alapított intézmények támogatására volt felhasználható az önkormányzatok által felajánlott önrész arányában.

A kérelmek értékelése, a támogatási összegek meghatározása és a döntési javaslatok elkészítése a Magyar Művelődési Intézet és Képzőművészeti Lektorátus (Művelődési Intézet) részéről a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A közművelődési érdekeltségnövelő támogatások 90%-os kerete terhére 2010-ben 388 önkormányzat nyújtott be támogatási igénylést, amelyből két igénylés eluta-

ARCHÍVUM

sításra került. Az elutasított kérelmek könyvtári támogatásra vonatkoztak, így a közművelődési keretből nem voltak támogathatóak. Az újonnan alapított intézmények műszaki-technikai fejlesztésére szolgáló 10%-os keret terhére öt önkormányzat nyújtott be támogatási igényt, amelyből egy igénylés került elutasításra. Az elutasított igénylés nem felelt meg 4/2004. (II. 20.) NKÖM rendelet előírásainak, mert nem új intézmény jött létre, hanem intézmény összevonás történt.

A közművelődési érdekeltségnövelő támogatásokból a 2010. évben 390 önkormányzat 241,4 M Ft összegű támogatásban részesült.

A támogatás folyósítása a nemzeti erőforrás miniszter 2010. június 29-ei döntését követően a BM utalványozása alapján a Kincstáron keresztül történt.

Mind a könyvtári, mind a közművelődési érdekeltségnövelő támogatásoknál a miniszter döntési jogköre behatárolt volt, mivel az ágazati rendelet előírásai alapján a helyi ráfordítások arányában került sor a támogatási keret felosztására. A formailag megfelelő igénylést benyújtó önkormányzatok esetében nem volt mérlegelési lehetősége a döntéshozónak a támogatás tényét, illetve mértékét illetően. Az önkormányzat csak abban az esetben nem részesült támogatásban, ha az általa benyújtott igénylés formailag nem felelt meg a 4/2004. (II. 4.) NKÖM rendelet előírásainak.

A **múzeumok szakmai támogatásában** azon helyi önkormányzatok részesülhettek, amelyek működési engedéllyel rendelkező muzeális intézményeket tartanak fenn.

A Kvtv. alapján a támogatás igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának és elszámolásának részletes szabályait az oktatási és kulturális miniszternek 2010. február 15-éig rendeletben kellett szabályoznia. A 11/2010. (III. 11.) OKM rendelet[7] késedelmesen, 2010. március 12-én lépett hatályba.

A rendelet tervezetét az OKM Közgyűjteményi Főosztálya készítette elő, amelyet az államtitkári értekezlet 2010. január 13-ai ülésén tárgyaltak meg és fogadtak el. A rendelet megjelentetésére közel egy hónap késedelemmel került sor. A határidőcsúszást az IRM és az OKM közötti egyeztetések elhúzódása okozta.

A támogatásokra fordítható összeg a Kvtv. 5. számú mellékletének 6. pontjában megjelölt összeg 32%-a, azaz 227,2 M Ft volt.

A múzeumok szakmai támogatására a 2010. évben 16 önkormányzat 20 pályázatot nyújtott be, melyek közül 11 önkormányzat 13 pályázata részesült támogatásban. Ez az igénylő önkormányzatok 68,8%-a. Az igényelt támogatások összege 504,2 M Ft-ot tett ki, a megítélt támogatásoké 227,2 M Ft volt, amely az igénylések 45,1%-a.

A 11/2010. (III. 11.) OKM rendelet 3. § (1) bekezdése a támogatás feltételéül a teljes fejlesztési költség 10%-ának megfelelő önrész biztosítását írta elő, továbbá a kérelmezőnek vállalnia kellett, hogy a támogatott fejlesztés keretében létrehozott kapacitásokat, szolgáltatásokat a fejlesztés befejezését követő legalább 5 évig fenntartja.

[7] a helyi önkormányzatok által fenntartott múzeumok 2010. évi szakmai támogatásáról szóló 11/2010. (III. 11.) OKM rendelet

ARCHÍVUM

A pályázati bírálóbizottság – a pályázat-előkészítő munkacsoport szakmai véleményezése alapján – támogatási javaslatot készített a nemzeti erőforrás miniszter számára, aki a 11/2010. (III. 11.) OKM rendelet értelmében a támogatásról döntött.

A nemzeti erőforrás miniszter – a rendeletben előírt 2010. június 20-ai határidőt nem tartotta be – 2010. július 19-én hozta meg döntését, a pályázati bírálóbizottság javaslatát változtatás nélkül hagyta jóvá.

> A 11/2010. (III. 11.) OKM rendelet 5. § (2) bekezdése előírta, hogy az oktatásért felelős miniszter a támogatásról szóló döntését 2010. június 30-áig tegye közzé a minisztérium honlapján. A közzétételre a NEFMI honlapján – a rendeletben előírt határidőnél később – 2010. július 20-án került sor.

A 11/2010. (III. 11.) OKM rendelet 5. § (3) bekezdése a NEFMI részére az adott pályázatok megvalósítására vonatkozó, szakmai feltételeket rögzítő támogatási szerződések megkötését írta elő a nyertes önkormányzatokkal, amely szerződéseket csatolni kellett a BM részére küldendő – a támogatások utalványozását kérő – levélhez. A levél elküldésének a rendeletben meghatározott határideje 2010. augusztus 15. volt.

> A NEFMI 2010. szeptember 15-én küldte az első értesítő levelet a BM-be, amelyben nyolc támogatott önkormányzat számára kérte a támogatási összeg utalványozását, eddig az időpontig ugyanis ennyi önkormányzat küldte vissza aláírva a támogatási szerződést. A további önkormányzatok számára – a támogatási szerződéseik beérkezésének megfelelően – a 2010. szeptember 20-án és szeptember 29-én kelt leveleiben kérte a NEFMI a BM-től az utalványozást. A megítélt támogatást a BM utalványozását követően a Kincstár 2010 szeptemberében, illetve októberében átutalta a pályázó önkormányzatok számlájára.

Év közben 0,2 M Ft összegű visszafizetés történt, amelyet figyelembe véve alakult ki a 709,8 M Ft teljesítés.

A pályázatok felülvizsgálata, a támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt a 4/2004. (II. 20.) NKÖM rendelet és a 11/2010. (III. 11.) OKM rendelet előírásainak.

1.5. Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása

A Kvtv. ezen a jogcímen 1900,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évi előirányzatnál 3190,0 M Ft-tal kevesebbet –, a módosított előirányzat 7184,3 M Ft volt.

> A támogatási előirányzat javára – a Kormány az 1116/2010. (V. 11.) határozatában[8] – 900,0 M Ft-ot csoportosított át a X. Miniszterelnökség fejezet 20. Tartalékok címen belül, a 2. Céltartalék alcím, 1. Különféle kifizetések jogcímcsoport terhére.

[8] a 2010. évi központi költségvetés általános és céltartalékának előirányzatából történő felhasználásáról szóló 1116/2010. (V. 11.) Korm. határozat

ARCHÍVUM

Az előirányzat javára – a Kormány az 1180/2010. (VIII. 31.) határozatában[9] – 3500,0 M Ft-ot csoportosított át a X. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezet 19. Tartalékok címen belül, a 2. Céltartalék alcím, 1. Különféle kifizetések jogcímcsoport terhére.

Fejezeti hatáskörben a Kvtv. 31. § (3) bekezdése alapján:

- 174,0 M Ft átcsoportosítás történt az előirányzat javára az 5. Központosított előirányzatok cím 19. Bérpolitikai intézkedések előirányzat terhére,
- 364,0 M Ft átcsoportosítás történt az előirányzat javára az 5. Központosított előirányzatok cím 15. Bölcsődék és közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztése, valamint közösségi buszok beszerzése előirányzat terhére 12,1 M Ft, továbbá a 19. Bérpolitikai intézkedések támogatása előirányzatból 351,9 M Ft,
- 346,3 M Ft átcsoportosítás történt az előirányzat javára az 5. Központosított előirányzatok cím 1. Lakossági közműfejlesztés támogatása előirányzatból 324,7 M Ft, továbbá a 16. Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkeztetés biztosítása előirányzat terhére 21,6 M Ft.

Az előirányzat 7184,3 M Ft-ra teljesült, ami az eredeti előirányzatnál 378,1%-kal magasabb, a módosított előirányzattal megegyező.

A központi költségvetés hozzájárulást nyújt a helyi önkormányzatoknak és a többcélú kistérségi társulásoknak – az általuk fenntartott közoktatási intézményekben biztosított feladatellátás racionálisabb megszervezésével felszabaduló közalkalmazotti létszám miatti, 2009. szeptember 30. napját követően hozott döntéseikhez kapcsolódó – a 2009. és 2010. évben esedékes jogszabályi kötelezettségeik teljesítéséhez.

A Kvtv. értelmében a támogatás igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának és elszámolásának részletes szabályait az önkormányzati miniszternek 2010. február 15-éig rendeletben kellett szabályozni. Rendeletalkotási kötelezettségének az önkormányzati miniszter határidőre eleget tett, a 4/2010. (I. 26.) ÖM rendelet[10] kihirdetésére 2010. január 26-án került sor.

A **2010. évben a támogatás igénybevételének feltételei változtak, igénylést** – a korábbi évek pályázati feltételeitől eltérően – a 4/2010. (I. 26.) ÖM rendelet 2. § (2) bekezdése alapján **csak a közoktatási intézményekben foglalkoztatottak jogviszonyának megszüntetésével kapcsolatosan lehetett benyújtani**.

Az igénylés keretében a – tényleges létszámcsökkentést megvalósító – munkaviszony megszüntetése miatt a jogszabályban előírt, kötelező mérték szerint megállapított és kifizetendő felmentési időre járó illetmény fele, a végkielégítés jogszabály szerinti teljes összege, valamint mindezek járulékai voltak támogathatók. Az öregségi nyugdíjban, a csökkentett összegű előrehozott öregségi

[9] a 2010. évi központi költségvetés céltartalékából a IX. helyi önkormányzatok támogatásai és átengedett személyi jövedelemadója fejezetbe történő előirányzat átcsoportosításról szóló 1180/2010. (VIII. 31.) Korm. határozat

[10] a helyi önkormányzatok és többcélú kistérségi társulások létszámcsökkentési döntéseivel kapcsolatos egyszeri költségvetési támogatás igényléséről, döntési rendszeréről, folyósításának és elszámolásának részletes feltételeiről szóló 4/2010. (I. 26.) ÖM rendelet

ARCHÍVUM

nyugdíjban, a rokkantsági nyugdíjban, valamint a baleseti rokkantsági nyugdíjban részesülők esetében a felmentési időre járó illetmény fele, valamint ezen összeg járulékai voltak támogathatók.

A korábbi évek gyakorlatának megfelelően az igénylések elbírálására és a támogatással kapcsolatos döntések meghozatalára a 2010. évben is BB jött létre, amelynek összetétele megfelelt a 4/2010. (I. 26.) ÖM rendeletben előírtaknak.

A kincstári Igazgatóságok felülvizsgálata ellenére a hiányos pályázatok száma magas volt (a létszámcsökkentésre pályázatot benyújtó önkormányzatok 11,8%-a), ami azt bizonyítja, hogy a kincstári Igazgatóságok a támogatási igénylések felülvizsgálatát nem megfelelően végezték.

A BB külön tárgyalta az előkészítő munka során – a jogszabályokban foglaltak és az igénylés feltételei szerint – megfelelőnek ítélt igényléseket, amelyeket a szúrópróbaszerű ellenőrzést követően elfogadtak. Azokat az igényléseket, amelyekkel kapcsolatban az előzetes átvizsgálás során észrevétel merült fel, a Bizottság tételesen átvizsgálta (a létszámcsökkentésre igénylést benyújtó önkormányzatok 14%-a). Egyedileg hagyta jóvá a támogatás összegét, illetve hozott döntést a támogatás elutasítására vonatkozóan.

> Az igénylés I-III. ütemében 29 fő munkavállaló (az igénylésekben felmentéssel érintett létszám 3,4%-a) felmentésével kapcsolatos támogatási igényt utasított el a Bizottság.

A minisztériumhoz három ütemben 221 önkormányzat, 846 főt érintően, 1775,4 M Ft összegű igénylése érkezett be. A 2010. évben – az előző évhez viszonyítva – a támogatott önkormányzatok száma 51,6%-kal, a támogatott személyek száma 73,4%-kal, a jóváhagyott támogatási összeg 63,3%-kal csökkent.

> A közoktatási intézményekben a 2009/2010. tanévtől a tanulócsoportok száma tovább csökkent. Az intézmények vezetői a takarékosság jegyében osztályokat vontak össze, csökkentették a csoportbontások számát, melyek szükségessé tették a létszámgazdálkodás önkormányzati szintű áttekintését és az indokolt létszámcsökkentések végrehajtását.

A BB a létszámcsökkentési kiadások vonatkozásában három ütemben, 213 önkormányzat esetében, 817 főt érintően 1719,6 M Ft támogatás odaítéléséről döntött. Ebből 173 önkormányzat részére 1238,2 M Ft összegű kifizetés a 2010. évben történt, a 2011. évre áthúzódó támogatás összege 481,4 M Ft-ot tett ki.

A helyi önkormányzatok részére a 2009. évben jóváhagyott támogatásból a 2010. évben fizetett költségek megtérítésének összege 827,8 M Ft volt, amelyet 121 önkormányzat részére folyósítottak.

A támogatások helyi önkormányzatok részére történő utalásáról a BM utalványozása alapján a Kincstár intézkedett a 4/2010. (I. 26.) ÖM rendeletben meghatározottak alapján, a nettó finanszírozás keretében.

A 2010. évi támogatási előirányzat nyújtott fedezetet a prémiumévek programról és a különleges foglalkoztatási állományról szóló 2004. évi CXXII. törvény

ARCHÍVUM

(PéPtv.) szerinti munkáltatói kifizetések támogatására is, amelynek szabályait a prémiumévek programmal, valamint a különleges foglalkoztatási állománnyal kapcsolatos egyes munkáltatói költségek költségvetési megtérítésének eljárási szabályairól szóló, többször módosított 8/2005. (II. 8.) PM rendelet tartalmazza.

A prémiumévek program és a különleges foglakoztatói állományba helyezéssel kapcsolatos munkáltatói kiadások megtérítési igényével összefüggésben az önkormányzatok részére 5118,3 M Ft került folyósításra. Az előző évhez viszonyítva országos szinten 1,3-szeresére nőtt az erre a feladatra felhasznált előirányzat nagysága, melyre a teljes felhasznált előirányzat 71,2%-át fordították.

> A prémiumévek programba történő belépésre a PéPtv. alapján 2010. december 31-éig kerülhetett sor. A PéPtv. eddig tette lehetővé azon köztisztviselők, közalkalmazottak részére a programban való részvételt, akik öt éven belül előrehozott öregségi nyugdíjra jogosultak vagy az öregségi nyugdíjra való jogosultság életkori és szolgálati idővel kapcsolatos feltételeit megszerzik – feltéve, hogy ilyen ellátásban nem részesülnek – és rendelkeznek 25 év közszférában eltöltött jogviszonnyal.
>
> A 2010. évben a prémiumévek program keretében 4 ütemben, összesen 5116,4 M Ft utalására (640 önkormányzat részére, negyedévente átlag 2634 fő után) került sor, a különleges foglalkoztatási állományúakkal kapcsolatos egyes munkáltatói kifizetések támogatását 3 önkormányzat vette igénybe 1,9 M Ft összegben.

A támogatásokat a BM utalványozását követően a Kincstár utalta az érintett önkormányzatok számlájára.

A pályázatok felülvizsgálata, a támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt a 4/2010. (I. 26.) ÖM rendelet előírásainak.

1.6. Önkormányzatok és jogi személyiségű társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása

A Kvtv. a támogatási jogcímhez 10 600,0 M Ft eredeti előirányzatot biztosított – a 2009. évi előirányzathoz képest 6000,0 M Ft-tal (36%-kal) kevesebbet –, amely 4330,6 M Ft-ra (40,9%) teljesült.

> Az előirányzat alulteljesülésének az volt az oka, hogy az önkormányzati uniós beruházások megvalósításának üteme elmaradt a tervezettől, az ezen jogcímről folyósított támogatások az uniós támogatási szerződésben foglalt kifizetésekhez igazodnak.

A Kvtv. alapján a támogatás igénylése, döntési rendszere, folyósítása, felhasználása és elszámolása szabályainak rendeleti úton való meghatározását írta elő az önkormányzati miniszter számára 2010. február 15-ei határidővel, aki

ARCHÍVUM

ennek közel két hét késedelemmel tett eleget, a 8/2010. (II. 26.) ÖM rendelet[11] kiadásával.

Az előirányzat szolgált az önkormányzatok és jogi személyiségű társulásaik fejlesztési célú pályázatai saját forrás kiegészítésére (EU Önerő Alap) a korábbi években megítélt és támogatási szerződésben rögzített központi költségvetési támogatásból, továbbá a 2010. évben megkötött támogatási szerződésekből adódó fizetési kötelezettségek teljesítésére. A 2010. évben új EU Önerő Alap támogatási szerződés[12] kizárólag azon beruházásokat érintően volt köthető, amelyek esetén az uniós forrásról szóló – legalább első körös – uniós támogatói döntés a 2009. évben megszületett, azonban az uniós támogatási szerződés megkötésére csak a 2010. évben került sor.

> A támogatás igénybevételének további feltétele volt, hogy a pályázat fejlesztési célú legyen és a pályázó vagyonának gyarapodását eredményezze, a fejlesztés ne kezdődjön meg, vagy ha a fejlesztés megvalósítása folyamatban van, annak műszaki-pénzügyi lezárására az EU Önerő Alap támogatási igény benyújtását követő 60 napon belül ne kerüljön sor.

Az önkormányzatok a pályázataikat folyamatosan, 2010. október 1-jéig nyújtották be a kincstári Igazgatóságokon keresztül az ÖM-hez, illetve – az ÖM jogutódjaként a 2010. évi XLII. törvény alapján eljáró – BM részére.

Az EU Önerő Alap támogatásáról az önkormányzatokért felelős miniszter a pályázatok ÖM/BM-be érkezését követő 60 munkanapon belül – folyamatos elbírálás keretében – döntött.

> A támogatás folyósítása az uniós támogatási szerződésben foglalt kifizetési ütemezéshez igazodik, és évenkénti összege nem haladhatja meg az EU Önerő Alap támogatási szerződésben meghatározott évenkénti üteme(ke)t, kivéve, ha a fejlesztés megvalósítása során az előző évi maradvány felhasználása történik, illetve az uniós támogatási szerződés módosításával az uniós támogatás évek közötti átütemezésére kerül sor.

A 2010. évben összesen 470 pályázatot nyújtottak be, amelyből 77 esetében a döntés áthúzódott a 2011. évre. Elutasítottak 84-et, illetve 3 önkormányzat visszavonta pályázatát.

> A 84 elutasított pályázatból 54 db (64,3%) pályázat – a 8/2010. (II. 26.) ÖM rendelet 2. § (1) bekezdésének nem tett eleget – esetében a támogatásról szóló döntés

[11] az önkormányzatok és jogi személyiségű társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítése 2010. évi támogatásának rendjéről szóló 8/2010. (II. 26.) ÖM rendelet

[12] 2010-ben új támogatási szerződés a következő önkormányzati feladatok ellátását segítő beruházási feladatok esetében volt köthető: egészségügyi fekvő- és járóbeteg-szakellátási, kulturális, vízgazdálkodási, egyes környezetvédelmi célú, valamint az óvodai nevelési, az alapfokú oktatási, szociális és gyermekjóléti ellátást nyújtó intézmények, továbbá a helyi közutak, kerékpárutak és közterületek infrastrukturális fejlesztésekhez kapcsolódó saját forrás kiegészítésére, amely fejlesztések az önkormányzatok és társulásaik vagyongyarapodását eredményezik.

ARCHÍVUM

a 2010. évben született, vagy a támogatási szerződés 2009. október elseje előtti volt.

12 db pályázat (14,3%) esetén az önkormányzatok nem a 8/2010. (II. 26.) ÖM rendelet 2. § (2) bekezdésében rögzített célokhoz igényelték a támogatást (pl.: a polgármesteri hivatal fejlesztése, vagy az egészségügyi alapellátás nem támogatott beruházás volt), továbbá 18 db (21,4%) pályázat egyéb okok miatt nem felelt meg a 8/2010. (II. 26.) ÖM rendelet előírásainak.

A 10 600,0 M Ft-os előirányzatból a 2010. évi teljesítés összege 4330,6 M Ft volt, melynek 76,1%-át – 3293,8 M Ft összegben – az előző évekről áthúzódó kötelezettségvállalás összege tette ki.

A 2010. évben 660 támogatási szerződéshez kapcsolódóan összesen 4330,6 M Ft összegű támogatást folyósítottak, amelyből 455 támogatási szerződéshez kapcsolódóan 3293,8 M Ft összegű kifizetés a korábbi években jóváhagyott pályázatokra történt.

A BM 2011. május 26-ai adatszolgáltatása alapján a EU Önerő Alap 2011. évi keretét a már meghozott – támogatási szerződésekkel lekötött – támogatási döntések 8331,4 M Ft-tal terhelik.

A pályázatok felülvizsgálata, a támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt a 8/2010. (II. 26.) ÖM rendelet előírásainak.

1.7. Helyi közösségi közlekedés támogatása

A Kvtv. ezen a törvényi soron 35 240,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évi előirányzattal megegyezően –, amely 35 239,3 M Ft-ra teljesült.

A támogatás igényléséről, döntési rendszeréről, folyósításáról, felhasználásáról, valamint a támogatás alapjául szolgáló indokolt költségek meghatározásának részletes szabályairól a Kvtv. alapján a közlekedési, hírközlési és energiaügyi miniszternek és az önkormányzati miniszternek 2010. március 31-éig rendeletet kellett alkotnia. Ezen kötelezettségének a közlekedési, hírközlési és energiaügyi miniszter és az önkormányzati miniszter két hét késedelemmel tett eleget a 33/2010. (IV. 16.) KHEM-ÖM együttes rendelet[13] kiadásával. A határidőcsúszást a KHEM-en belüli és az IRM és KHEM közötti tárcaközi egyeztetések elhúzódása okozta. A véleményezők javaslataival a rendelet tervezetét módosították.

A 2010. évben az előző évhez képest nem változott a helyi közösségi közlekedés támogatás igénylésének szabályozása. Támogatásra az önkormányzatok az Európai Közösségek Tanácsának 1370/2007/EK rendelete alapján megállapított, a helyi közlekedési közszolgáltatás ellátása során felmerülő – tárgyévet megelőző évi – veszteség erejéig pályázhattak.

A 33/2010. (IV. 16.) KHEM-ÖM együttes rendeletben a támogatás igénylésének korábban is alkalmazott feltételei mellett rögzítésre került, hogy az önkormányzatok által igényelt támogatás összege nem haladhatta meg a helyi közlekedési közszolgáltatás ellátása során felmerülő, a tárgyévet megelőző évi – az

[13] a helyi közösségi közlekedés támogatásáról szóló 33/2010. (IV. 16.) KHEM-ÖM együttes rendelet

ARCHIVUM

1370/2007/EK rendelet[14] alapján megállapított – bevételekkel nem fedezett indokolt költségek és az ágazatban szokásos ésszerű haszon összegét, illetve a költségtérítés nem okozhatta a közszolgáltatást végző szolgáltató túlfinanszírozását.

A 2010. évben 93 pályázatot benyújtó önkormányzat közül 67 önkormányzat (72%) esetében nem volt szükség hiánypótlásra.

A leggyakoribb problémát a 33/2010. (IV. 16.) KHEM-ÖM együttes rendelet 2. számú melléklete szerinti táblázat kitöltése jelentette az önkormányzatoknak. Valamennyi hiánypótlás az NFM által meghatározott határidőre megérkezett és feldolgozásra került.

A 33/2010. (IV. 16.) KHEM-ÖM együttes rendelet 4. § (1) bekezdése alapján a támogatás elosztási javaslatának kidolgozására TkB jött létre, amelynek összetétele megfelelt a rendeletben előírtaknak.

A TkB a rendelkezésre álló támogatási keretet az önkormányzatok között a 2009. évben ténylegesen teljesített – környezetvédelmi szempontból súlyozott – férőhely-kilométer arányában osztotta fel, figyelembe vette az egyes közlekedési üzemágazatok, illetve település-kategóriák 2009. évi üzemi szintű fajlagos ráfordításait is. Az elosztásnál további szempont volt, hogy a férőhely-kilométer szerinti központi támogatás összege önkormányzatonként a tárgyévet megelőző évben biztosított saját forrás összegét és a bevételekkel nem fedezett indokolt költségek, valamint az ágazatban szokásos ésszerű nyereség együttes összegét legfeljebb 25%-kal haladhatta meg. A Kvtv. 5. számú mellékletének 10. pontja alapján a fővárosi önkormányzat 2010. évi támogatása nem lehetett kevesebb a 2009. évinél, amelyet a TkB a számítás során figyelembe vett.

A TkB 92 önkormányzat részére 35 239,3 M Ft összegű támogatásra tett javaslatot, amelyet a nemzeti fejlesztési miniszter és a belügyminiszter változtatás nélkül jóváhagyott, a miniszterek a rendeletben előírt határidőt betartva döntöttek.

A Fővárosi önkormányzatot 32 198,1 M Ft összegű támogatás illette meg, ami a teljes támogatás 91,4%-a. A 23 megyei jogú város 2848,3 M Ft támogatást kapott, ami a teljes támogatása 8%-a, a fennmaradó 0,6%-ból (192,9 M Ft) az egyéb települések részesedtek.

Az önkormányzatok részére megítélt támogatás folyósítása 2010 szeptemberétől havi részletekben történt a 2010. évi támogatás, és az év közben igénybe vett előleg figyelembe vételével.

A Kvtv. 5. számú mellékletének 10. pontja – az előző évekhez hasonlóan – a 2010. évben is lehetőséget adott az önkormányzatoknak, hogy a pályázati döntésig – utólagos elszámolással – előleget vehessenek igénybe, amelynek mértéke havonta nem haladhatta meg a tárgyévet megelőző év egy hónapra jutó támogatásának 90%-át.

[14] az Európai Parlament és a Tanács 1370/2007/EK rendelete a vasúti és közúti személyszállítási közszolgáltatásról, valamint az 1191/69/EGK és az 1107/70/EGK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről

ARCHÍVUM

Az önkormányzatok előleg iránti igényeiket a kincstári Igazgatóságokhoz nyújtották be 2010. január 15-éig, a kincstári Igazgatóságok 2010. január 25-éig továbbították azokat az ÖM részére. A kincstári Igazgatóságokhoz 40 önkormányzat január 15-éig 20 689,7 M Ft összegű előlegre nyújtott be igénylést.

Az előleg első kéthavi összegének folyósítása február 5-éig, ezt követően minden hónap 5-éig történt, amelyet az önkormányzatok a szolgáltató(k) részére 8 napon belül továbbítottak.

A pályázatok felülvizsgálata, a támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt a 33/2010. (IV. 16.) KHEM-ÖM együttes rendelet előírásainak.

1.8. Az alapfokú művészetoktatás támogatása

A Kvtv. a támogatási jogcímhez 460,0 M Ft eredeti előirányzatot biztosított – a 2009. évi előirányzatnál 400,0 M Ft-tal kevesebbet –, amely 460,0 M Ft-ra teljesült.

A támogatás igénylése, döntési rendszere, folyósítása, elszámolása és ellenőrzése részletes szabályainak rendeleti úton való meghatározását írta elő a Kvtv. az oktatási és kulturális miniszter számára 2010. március 15-ei határidővel. Kötelezettségének a miniszter a 18/2010. (IV. 7.) OKM rendelet[15] kiadásával három hét késedelemmel tett eleget.

A 2010. évben az alapfokú művészetoktatási intézmények fenntartói a **támogatást** elsősorban a **hátrányos helyzetű tanulók száma** alapján igényelhették, tekintettel arra, hogy ezek a tanulók a Közokt. tv. 117. § (2) bekezdése alapján mentesülnek a térítési díj fizetési kötelezettség alól. A támogatás elsődlegesen ennek kompenzálására szolgál mind a minősített, mind a minősítéssel nem rendelkező, mind a Waldorf iskolák kerettanterve alapján nevelő és oktató iskolák fenntartói esetében.

A kincstári Igazgatóságokhoz 363 önkormányzati fenntartó 421 intézményre vonatkozóan nyújtott be támogatás igénylést, amelyből a kincstári Igazgatóságok 362 önkormányzati fenntartó 420 intézményére vonatkozó igénylést továbbítottak az OKM Támogatáskezelő részére. (Egy önkormányzat egy intézményére vonatkozó igénylés nem felelt meg a 18/2010. (IV. 7.) OKM rendelet előírásainak.)

Az egy tanulóra jutó támogatás összegére és a támogatásban részesíthető fenntartók körére vonatkozóan a Döntés-előkészítő Bizottság tett javaslatot a nemzeti erőforrás miniszter részére.

A támogatás a 18/2010. (IV. 7.) OKM rendeletben foglalt feltételeknek megfelelő alapfokú művészetoktatási intézmények (intézményegységek, tagintézmények) fenntartói között az intézmények létszáma alapján került elosztásra.

A Döntés-előkészítő Bizottság 2010. június 8-án megtartott ülésén megállapították, hogy az igénylésekről összeállított adatbázisban szereplő tanulói lét-

[15] az alapfokú művészetoktatás támogatása igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes szabályairól szóló 18/2010. (IV. 7.) OKM rendelet

ARCHÍVUM

számadatok és a Közoktatási Információs Rendszer adatbázisában megállapított létszámadatok eltérést mutatnak, továbbá több fenntartó esetében a Szakmai Minősítő Testület nem talált adatot az intézmény minősítésére vonatkozóan. A Döntés-előkészítő Bizottság ezért az igénylések újbóli felülvizsgálatát rendelte el.

A fenntartó által megadott intézményi létszámadatok és a Közoktatási Információs Rendszer által elvégzett felülvizsgálat során tapasztalt 10% alatti létszámeltérés esetén – a Döntés-előkészítő Bizottság tagjainak döntése értelmében – a fenntartók által megadott létszámadatok képezték a számítás alapját.

> 314 intézmény esetében (a benyújtott igénylések 75%-a) kisebb volt a fenntartó által megadott létszám, mint a Közoktatási Információs Rendszer adatbázisában szereplő. 106 intézmény (az igénylések 25%-a) esetében megegyezett az intézmény által igényelt létszám a Közoktatási Információs Rendszer adatbázisában szereplővel.
>
> Az Alapfokú Művészetoktatási Intézmények Szakmai Minősítő Testülete (SZMT) az igénylések ellenőrzése után megállapította, hogy hat önkormányzat, hat intézménye vonatkozásában nem szerepelt adat a minősítésekre vonatkozóan, mert az intézmények átszervezése után azok még nem jelezték a változást az SZMT felé.

A Döntés-előkészítő Bizottság ezen intézmények igénylését csak a 18/2010. (IV. 7.) OKM rendelet 1. §-ának (2) bekezdése szerint tartotta támogathatónak, azaz a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű tanulók száma alapján, tekintettel arra, hogy az érintett intézmények nem tettek eleget a 3/2002. (II. 15.)[16] OM rendelet előírásainak.

> Az intézményeknek az átszervezést követően értesíteni kellett volna az SZMT-t és csak az SZMT döntése alapján használhatták volna tovább a jogelőd intézmény minősítését. Az SZMT újabb döntésének hiányában az intézmények a nem minősített kategóriába kerültek átsorolásra.
>
> A felülvizsgálatot követően a Döntés-előkészítő Bizottság tagjai e-mailben véleményezték a javaslatot, amelyről az OKM Támogatáskezelő 2010. június 18-án jegyzőkönyv kiegészítést készített. A támogatási javaslatot tartalmazó táblázatot 2010. június 23-án küldte meg a Döntés-előkészítő Bizottság tagjai részére, akik a jegyzőkönyv kiegészítést 2010. június 25-én írták alá. Az aláírást követően került a támogatási javaslat a nemzeti erőforrás miniszter részére megküldésre.

A támogatásban részesülő fenntartókról és a támogatás összegéről a Döntés-előkészítő Bizottság javaslata alapján a nemzeti erőforrás miniszter 2010. július 5-e helyett – 10 nap késedelemmel – 2010. július 15-én döntött. Az előirányzat teljes egészében felosztásra került, támogatásban 362 önkormányzati fenntartó 420 intézménye részesült. A támogatás folyósításáról a BM utalványozása alapján a Kincstár a nettó finanszírozás keretében 2010. augusztus 25-éig egy összegben intézkedett.

[16] a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II. 15.) OM rendelet

ARCHÍVUM

A pályázatok felülvizsgálata, a támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt a 18/2010. (IV. 7.) OKM rendelet előírásainak.

1.9. A bölcsődék és közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztése, valamint közösségi buszok beszerzése

A Kvtv. a támogatási jogcímhez 4350,0 M Ft eredeti előirányzatot biztosított – a 2009. évi előirányzatnál 250,0 M Ft-tal többet –, a módosított előirányzat 4337,9 M Ft volt.

> Az előirányzat terhére fejezeti hatáskörben – a Kvtv. 31. § (3) bekezdése alapján – 12,1 M Ft átcsoportosítás történt a Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása előirányzat javára.

Az előirányzat 4305,6 M Ft-ra teljesült, ami az eredeti előirányzatnál 1%-kal, a módosított előirányzatnál 0,7%-kal alacsonyabb.

> A Kvtv. alapján a támogatás igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes szabályait az önkormányzati miniszternek rendeletben kellett szabályozni, aki ennek az 1/2010. (I. 19.) ÖM rendelet[17] megalkotásával határidőre eleget tett.

A **Bölcsődék infrastrukturális fejlesztésére** támogatást a települési önkormányzat, az intézményi társulás vagy a többcélú kistérségi társulás által önállóan, vagy intézményi társulás vagy többcélú kistérségi társulás formájában közösen fenntartott bölcsődék, illetve a többcélú, közös igazgatású, bölcsődei feladatot ellátó épületek felújítására, korszerűsítésére, akadálymentesítésére és a bölcsődei ellátáshoz szükséges eszközök vagy berendezések beszerzésére igényelhetett. A támogatás formája vissza nem térítendő támogatás, maximális összege 20,0 M Ft volt.

A **Közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztésére** a támogatást a települési önkormányzat, az intézményi társulás vagy a többcélú kistérségi társulás által önállóan fenntartott óvodai nevelési vagy alapfokú nevelési-oktatási feladatot ellátó intézmény feladat-ellátási helye szerinti épületével kapcsolatos infrastrukturális fejlesztésre, korszerűsítésre, akadálymentesítésre, eszközbeszerzésre és óvodai intézmény esetében kapacitásbővítésre igényelhette. A támogatás formája vissza nem térítendő támogatás, maximális összege 20,0 M Ft volt.

A **Közösségi busz beszerzésére** szolgáló támogatásra pályázhattak a Kvtv. 8. számú melléklete III. fejezetének 2.2.1. pontja szerinti támogatásban részesülő többcélú kistérségi Társulások. A támogatást legalább 15 személy biztonságos szállítására alkalmas közösségi busz beszerzésére igényelhették. A támogatás formája vissza nem térítendő támogatás, maximális összege 30,0 M Ft volt.

[17] a bölcsődék és a közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztéséhez, valamint közösségi buszok beszerzéséhez kapcsolódó, központosított előirányzatból származó támogatás igénybevételének részletes feltételeiről szóló 1/2010. (I. 19.) ÖM rendelet

ARCHÍVUM

A kincstári Igazgatóságokhoz 693 önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás nyújtott be 11 300,0 M Ft támogatási igényt, a rendelkezésre álló forrás (4350,0 M Ft) közel háromszorosát.

A benyújtást követően az ebr42 rendszerben elektronikusan, illetve papír alapon visszavonta a pályázatát 108 pályázó. A felülvizsgálat során hat pályázatot utasítottak el kincstári Igazgatóságok, amelyeket nem továbbítottak az ÖM részére. A beérkezett pályázatok közül 10 pályázat egységes óvoda bölcsőde, 12 pályázat óvodai intézmény kapacitásbővítésével volt kapcsolatos.

A pályázatok szakmai értékelésére és a támogatási javaslat megtételére BB jött létre, amelynek összetétele megfelelt az 1/2010. (I. 19.) ÖM rendeletben előírtaknak.

A Bölcsődék infrastrukturális fejlesztésére 29 pályázat érkezett be 450,0 M Ft támogatási igény megjelölésével, a BB 26 pályázó részére 379,6 M Ft összegű támogatásra tett javaslatot, amely az igényelt támogatás 84,4%-a.

A közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztésére 622 pályázat érkezett be 9916,1 M Ft támogatási igény megjelölésével, a BB 338 pályázatot javasolt támogatásra 3599,3 M Ft összegben.

Óvodai infrastrukturális fejlesztésre 265 pályázat érkezett 4029,7 M Ft összegben, a BB 188 pályázat 1953,3 M Ft összegű támogatására tett javaslatot. Általános iskolai infrastrukturális fejlesztésre 357 pályázat érkezett, az igényelt támogatás 5886,4 M Ft volt, a BB 150 pályázat 1646,0 M Ft összegű támogatását javasolta.

A közösségi buszok beszerzésére 42 pályázat érkezett be, az igényelt támogatás összesen 894,9 M Ft volt, a BB 20 pályázat támogatására tett javaslatot 343,1 M Ft összegben, amely az igényelt támogatás 38,3%-a.

A BB javaslata alapján a támogatás odaítéléséről az önkormányzati miniszter – a rendeletben előírt határidőig – 2010. március 26-ig döntött.

A döntés alapján a bölcsődék infrastrukturális fejlesztésére 33 pályázat került támogatásra, a 400,0 M Ft összegű keret teljes egészében felhasználásra került. Az önkormányzati miniszter döntése alapján az egységes óvoda bölcsőde fejlesztésére beérkezett pályázatok a bölcsődékre elkülönített keret terhére kerültek támogatásra. A közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztésére 370 pályázat 3599,9 M Ft összegű, a közösségi busz beszerzésének támogatására 20 pályázó 350,0 M Ft összegű támogatásban részesült.

Az 1/2010. (I. 19.) ÖM rendelet 16. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati miniszter és a nyertes pályázók – a rendeletben előírt 2010. április 9-ei határidőt betartva – a támogatási szerződéseket megkötötték.

Zamárdi Város Önkormányzata 12,0 M Ft összegű támogatásban részesült a közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztése céljából. Az önkormányzat a támogatási szerződést aláírta, azonban 2010. április 14-én faxon tájékoztatta az ÖM Önkormányzati Gazdasági Főosztályát, hogy a 72/2010. (IV. 13.) KT határozat alapján a támogatásról lemond, így a támogatás nem került kiutalásra.

A 4337,9 M Ft összegű támogatást – az ÖM 2010. április 14-ei utalványozását követően – a Kincstár egy összegben folyósította az érintett önkormányzatok

ARCHÍVUM

számára. Év közben 32,3 M Ft összegű visszafizetés történt, amelyet figyelembe véve alakult ki a 4305,6 M Ft összegű teljesítés.

A pályázatok felülvizsgálata, a támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt a 1/2010. (I. 19.) ÖM rendelet előírásainak.

1.10. Belterületi belvízrendezési célok támogatása

A Kvtv. ezen jogcímen 50,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évi előirányzathoz viszonyítva 450,0 M Ft-tal kevesebbet –, amely 39,4 M Ft-ra (78,8%) teljesült.

> A Kvtv. alapján a támogatást Békés, Csongrád és Jász-Nagykun-Szolnok megye azon városi önkormányzatai igényelhetik, ahol a tengerszint feletti átlagmagasság a Földmérési és Távérzékelési Intézet Központi Adat és Térképtárának adatai alapján 85 méternél nem több, és amelyek a kedvezményezett térségekről szóló 311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet 2. számú mellékletében szereplő kistérségek területén találhatók. A Kvtv. 5. számú mellékletének 20. pontja alapján a 2011. évre 3000,0 M Ft-ig vállalható kötelezettség.

A támogatás igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes szabályairól a Kvtv. alapján az önkormányzati miniszternek rendeletet kellett alkotnia. Rendeletalkotási kötelezettségének az önkormányzati miniszter határidőre eleget tett, az 5/2010. (I. 28.) ÖM rendelet kiadásával.[18]

> A támogatás formája vissza nem térítendő támogatás, maximális összege 400,0 M Ft volt, amelyből a 2010. évre igényelhető támogatás összege legfeljebb 5,0 M Ft lehetett. Ennek megfelelően a pályázatok tartalmazták a megvalósítandó beruházás 2010. és 2011. évre történő ütemezését, és az igényelt támogatás évenkénti bontását.

Az 5/2010. (I. 28.) ÖM rendeletben megjelölt 2010. február 15-ei határidőig kilenc önkormányzat nyújtott be pályázatot a kincstári Igazgatóságokon keresztül az ÖM részére.

> A beérkezett pályázatok bruttó 3106,1 M Ft beruházási összköltséggel megvalósuló munkákra – 317,1 M Ft saját forrás igénybevételével – 2789,0 M Ft támogatást igényeltek, a 2010. évre 39,5 M Ft-ot, a 2011. évre 2749,5 M Ft-ot ütemezve.

Az ÖM a beérkezett pályázatokat – szakmai vélemény kérése céljából – továbbította a KvVM részére, a KvVM-ben a pályázatok szakmai értékelése az 5/2010. (I. 28.) ÖM rendeletben közzétett követelményeknek megfelelően történt.

> A KvVM Vízkárelhárítási Főosztálya által az ÖM részére megküldött szakmai véleményében Csongrád, Hódmezővásárhely, Makó és Szarvas önkormányzatok által benyújtott pályázatok esetében további egyeztetést tartott szükségesnek,

[18] a belterületi belvízrendezési célok támogatása igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes szabályairól szóló 5/2010. (I. 28.) ÖM rendelet

ARCHÍVUM

amelyre az ÖM-ben került sor 2010. március 17-én. Az önkormányzatok a kért dokumentumokat hiánytalanul benyújtották, az ÖM a KvVM-mel együttműködve felülvizsgálta ezeket, amelyet már mind a négy önkormányzat esetében megalapozottnak ítélt.

Az önkormányzati miniszter a pályázatokról, a KvVM szakmai javaslatának figyelembevételével a 2010. és a 2011. évekre megbontva – a rendeletben megjelölt időpontot betartva – 2010. március 26-án döntött.

A támogatási megállapodás megkötését követő 10 napon belül a támogatási összeg 50%-ának megfelelő első részlet előlegként került folyósításra Makó, Szarvas, Gyomaendrőd, Dévaványa, Mezőtúr és Kunszentmárton önkormányzatok részére.

Az ÖM 2010. április 20-ai utalványozását követően a Kincstár 15,0 M Ft-ot utalt a hat önkormányzat részére. Az ÖM 2010. április 27-ei utalványozását követően, a Kincstár 2,5 M Ft-ot utalt Csongrád önkormányzata részére, az ÖM 2010. május 10-ei utalványában Hódmezővásárhely önkormányzata részére 2,2 M Ft kiutalására intézkedett a Kincstárnál.

A támogatás második részletének folyósítása az önkormányzatoknak – a beruházás kivitelezőjével megkötött szerződések BM-hez történő benyújtását követő 10 napon belül – szabályszerűen történt.

A BM 2010. december 6-ai utalványozását követően a Kincstár 2,5 M Ft-ot utalt ki Dévaványa önkormányzata részére, a BM 2010. december 15-ei utalványában 7 önkormányzat részére 17,2 M Ft kiutalásáról intézkedett a Kincstár felé.

A pályázatok felülvizsgálata, a támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt az 5/2010. (I. 28.) ÖM rendelet előírásainak.

1.11. Települési önkormányzati belterületi közutak felújításának, korszerűsítésének támogatása

A Kvtv. erre az alcímre eredeti előirányzatot nem tartalmazott, a 6341,0 M Ft összegű előirányzat módosításra az Áht. 101. § (13) bekezdésének megfelelően, az előző év maradványából került sor. A teljesítés megegyezett a módosított előirányzattal. Az előirányzat a 2009. évben megkötött támogatási szerződések 2010. évi ütemére nyújtott fedezetet.

A támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt a 85/2009. (IV. 10.) Korm. rendelet előírásainak.

2. IGÉNYLÉSSEL KAPOTT TÁMOGATÁSOK

A központosított előirányzatok kilenc jogcíménél az önkormányzatok részére igénylés alapján nyújtottak támogatást. Ezek az előirányzatok 49,8%-kal részesedtek a központosított előirányzatok 2010. évi teljesítési összegéből.

Az igénylés alapján juttatott központosított előirányzatok jogcímeinek száma a 2009. évi tíz jogcímhez képest eggyel csökkent, míg a folyósított támogatások ré-

ARCHÍVUM

szesedése (49,8%) a teljesített kiadásokból 7,8%-kal nőtt az előző évhez viszonyítva.

2.1. Lakossági közműfejlesztés támogatása

A Kvtv. ezen jogcímre vonatkozóan 1350,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – ami a 2009. évi előirányzattal megegyező –, a módosított előirányzat 1025,3 M Ft volt. Az előirányzat 1024,5 M Ft-ra teljesült, ami az eredeti előirányzatnál 24,1%-kal, a módosított előirányzatnál 0,1%-kal alacsonyabb.

Az előirányzat terhére fejezeti hatáskörben – a Kvtv. 31. § (3) bekezdése alapján – 324,7 M Ft átcsoportosítás történt az 5. Központosított előirányzatok cím 7. A Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása jogcím javára.

A magánszemélyek nem vállalkozási célú lakóingatlanainak közművesítésével kapcsolatos hozzájárulásának jogszabályban meghatározott részét – a 2004. október 7-éig történt kötelezettség-megállapítás esetén 15%-át, az ezt követő kötelezettség-megállapításoknál szociális rászorultság esetén 25%-át, de közművenként legfeljebb 37 500 Ft-ot – a központi költségvetés visszatéríti.

A 2010. évben az előző évhez képest nem történt változás a támogatás igénylésére vonatkozó szabályokban. A 2010. évi szabályozás sem zárta ki annak lehetőségét, hogy egy magánszemély akár több lakóingatlan közművesítésére is igényeljen és kapjon közműfejlesztési támogatást.

A 2010. évi lakossági közműfejlesztés támogatása **kétféle támogatásmértéken** és **háromféle feltételrendszeren** alapult.

Az igénybevétel feltételeit megszigorította a 110/2002. (V. 14.) Korm. rendelet.[19] A rendelet alapján a 2002. május 22-e után megállapított közműfejlesztési hozzájárulás azon része után, amelyet a magánszemély önkormányzati támogatásból vagy helyette az önkormányzat átvett pénzeszközből fizetett meg, nem igényelhető a támogatás, és az engedményezési lehetőség is megszűnt.

A 2004. október 8-ától[20] megállapított és írásban közölt közműfejlesztési hozzájárulások esetében a támogatásra való jogosultság rászorultságtól függő kategória, a támogatás mértéke 25%, de a támogatás alapját közmű-féleségenként 150,0 E Ft-ban maximálták.

A 2004. október 8-át megelőzően megállapított közműfejlesztési hozzájárulásokra továbbra is a korábbi szabályozás[21] szerint volt igényelhető és elszámolható a

[19] a magánszemélyek közműfejlesztési támogatásáról szóló 73/1999. (V. 21.) Korm. rendelet módosításáról szóló 110/2002. (V. 14.) Korm. rendelet

[20] a magánszemélyek közműfejlesztési támogatásáról szóló 262/2004. (IX. 23.) Korm. rendelet, a 2007. március 28-ától hatályos módosításokat a 46/2007. (III. 20.) Korm. rendelet állapította meg

[21] a magánszemélyek közműfejlesztési támogatásáról szóló 73/1999. (V. 21.) Korm. rendelet

ARCHÍVUM

15%-os támogatás, de a kapcsolódó ágazati szabályozásokat[22] is figyelembe kellett venni.

A jegyző a jogosultaktól beérkezett, a támogatási feltételeknek megfelelő igényeket közmű-fajtánként[23] és az igénylők számának megjelölésével összesítve, minden negyedévet követő hónap 20-áig, a kincstári Igazgatóságokon keresztül nyújtotta be. A kincstári Igazgatóságok a beérkezéstől számított 15 munkanapon belül továbbították az összesített igényléseket az ÖM-hez, illetve – az ÖM jogutódjaként a 2010. évi XLII. törvény alapján eljáró – BM részére.

A közműfejlesztési támogatás összegét az ÖM/BM utalványozását követően a Kincstár utalta az érintett önkormányzatok számlájára.

A 2010. évi támogatást 123 223 fő részére igényelték az önkormányzatok, amelyből 95,1%-os részarányt képviselt a csatornahálózatra csatlakozáshoz biztosított összeg. Az önkormányzatok a magánszemélyek kérelmei alapján a támogatás 1,1%-át gázelosztó vezetékhálózatra, 3%-át vízhálózatra, 0,7%-át úthálózatra, 0,1%-át közcélú villamoshálózatra csatlakozáshoz igényelték.

A 2010. évben az összes kiutalt támogatásból 97% volt a 73/1999. (V. 21.) Korm. rendelet alapján folyósított, míg a 262/2004. (IX. 23.) Korm. rendelet szerinti szociális rászorultság alapján csupán 3%-os felhasználás történt.

Az ÖM/BM utalványozása alapján a Kincstár a 2010. évre vonatkozóan 1028,3 M Ft kiutalásáról gondoskodott. Év közben 3,8 M Ft összegű visszafizetés történt, amelyet figyelembe véve alakult ki az 1024,5 M Ft teljesítés.

Az igénylések felülvizsgálata és a támogatások folyósítása megfelelt a 73/1999. (V. 21.) Korm. rendelet, a 110/2002. (V. 14.) Korm. rendelet és a 262/2004. (IX. 23.) Korm. rendelet előírásainak.

2.2. Ózdi martinsalak felhasználása miatt kárt szenvedett lakóépületek tulajdonosainak kártalanítása

A Kvtv. ezen előirányzatra vonatkozóan 300,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évinél 100,0 M Ft-tal kevesebbet –, amely 273,7 M Ft-ra (91,2%) teljesült.

A támogatás igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának és elszámolásának részletes feltételeit az ózdi martinsalak felhasználásával készült lakóépületek tulajdonosainak kárenyhítéséről szóló 40/2003. (III. 27.) Korm. rendelet határozza meg.

[22] a közcélú villamos hálózatra csatlakozás pénzügyi és műszaki feltételeiről szóló 58/2005. (VII. 7.) GKM rendelet; az együttműködő földgázhálózat fejlesztéséért szedhető csatlakozási díjról szóló 74/2006. (X. 31.) GKM rendelet

[23] A 262/2004. (IX. 23.) Korm. rendelet 2. § b) bekezdése alapján közműnek minősül: a gázelosztó vezetékhálózat, a víz- és csatornahálózat, a közcélú villamoshálózat, valamint az út.

ARCHÍVUM

A 40/2003. (III. 27.) Korm. rendelet értelmében támogatásban részesíthető mindazon károsult lakástulajdonos, akinél az Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság (OKF) által megrendelt szakértői vizsgálat megállapította, hogy az ózdi martinsalak felhasználása miatt az építési engedéllyel épített, általa lakott lakását, lakóépületét kár érte. A támogatás új lakás építésére, használt lakás vásárlására, vagy a károsodott ingatlan helyreállítására fordítható.

A 2010. évben a támogatások folyósítását a Korm. rendeletnek megfelelően megelőzte az érintett település jegyzőjének határozata a kárenyhítés címén történő kifizetésről, amely határozat az OKF által megrendelt szakértői vizsgálaton alapult. A határozatokat az OKF felülvizsgálta, majd a támogatás felhasználása jogszerűségének vizsgálatát követően a támogatási összeg utalványozására kérte fel az ÖM/BM-et.

Az ÖM/BM utalványozása alapján a Kincstár a 2010. évre vonatkozóan 302,2 M Ft kiutalásáról gondoskodott. Év közben 28,5 M Ft összegű visszafizetés történt, amelyet figyelembe véve alakult ki a 273,7 M Ft összegű teljesítés.

A 2010. évben az ózdi martinsalak felhasználásával készült lakóépületek tulajdonosainak kártalanítása jogcímen történt kifizetések a 40/2003. (III. 27.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően történtek.

2.3. Az érettségi és szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása

A Kvtv. a két jogcímhez összevontan 780,0 M Ft-ot tartalmazott – a 2009. évinél 790,0 M Ft-tal kevesebbet –, amely 778,0 M Ft-ra (99,7%) teljesült.

A Kvtv. alapján az érettségi vizsgák lebonyolításának támogatására 588,0 M Ft, a szakmai vizsgák lebonyolításának támogatására 192,0 M Ft állt rendelkezésre.

A helyi önkormányzatok a támogatást az általuk fenntartott középiskolákban a 2010. évben megszervezett középszintű érettségi vizsgák, valamint a szakmai vizsgák lebonyolításához igényelhették. A támogatás kizárólag a Közokt. tv. 114. §-ában meghatározott ingyenes vizsgák után volt igényelhető.

A Kvtv. értelmében az igénylés, folyósítás, elszámolás rendjéről az oktatási és kulturális miniszternek kellett rendeletet alkotnia 2010. március 15-ei határidővel. Kötelezettségének a miniszter két hét késedelemmel tett eleget, a 16/2010. (III. 30.) OKM rendelet[24] 2010. április 2-án lépett hatályba.

Az önkormányzatok a fenntartásukban lévő középiskolákban a 2010. évben megszervezett középszintű **érettségi vizsgák** lebonyolításához igényelhettek támogatást. A támogatás két részletben került kifizetésre. Az első részlet támogatási előleg, amelynek összege 1300 Ft/fő/vizsga volt.

[24] az érettségi és a szakmai vizsgák támogatása igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes szabályairól szóló 16/2010. (III. 30.) OKM rendelet

ARCHÍVUM

Az előleg igénylésének alapja a 2010. május-júniusi érettségi vizsgaidőszak vonatkozásában megjelölt 2010. március 16-ai regisztrációs napnak megfelelő és a 16/2010. (III. 30.) OKM rendelet szerint támogatottnak minősülő regisztrált vizsgák száma, továbbá az október-novemberi vizsgaidőszakban várható érettségi vizsgák becsült száma. A támogatás második részlete tekintetében – a 2010. évi május-júniusi érettségi vizsgaidőszak vonatkozásában – a vizsgák lezárása után kimutatható tényleges vizsgaszámot és a 2010. szeptember 16-ai regisztrációs nap állapota szerinti és a 16/2010. (III. 30.) OKM rendelet szerint támogatottnak minősülő regisztrált vizsgák számát kellett alapul venni.

A támogatás teljes összegéről a nemzeti erőforrás miniszter 2010. december 29-én közleményt adott ki, amely a HÉ 104. számában jelent meg. A közleményben meghatározott egy érettségi vizsgára jutó támogatási összeg 1785,0 Ft volt. Az előlegben részesült (1300 Ft/vizsga) fenntartók a különbözeti összegeket (485,0 Ft/vizsga) – a már támogatott vizsgákra vonatkozóan – a december havi nettó finanszírozás keretében kapták meg.

A helyi önkormányzatok a támogatási igényléseiket 2010. április 15-éig, illetve a második részlet vonatkozásában 2010. szeptember 20-áig nyújtották be a kincstári Igazgatóságokon keresztül az OKM Támogatáskezelő részére. Az OKM Támogatáskezelő fenntartónként, fenntartói típusonként és intézménysorosan készített összesítő jelentését az első részletre 2010. május 28-áig az oktatási és kulturális miniszter részére, a második részletre 2010. november 5-éig továbbította a nemzeti erőforrás miniszter részére, aki nyolc munkanapon belül döntött a támogatás odaítéléséről.

A BM utalványozása alapján a Kincstár az első részletet (416,2 M Ft-ot) a 2010. július havi, a második részletet (170,0 M Ft-ot) a 2010. december havi nettó finanszírozás során utalta ki.

A **szakmai vizsgák** támogatására is két részletben került sor. A támogatási előleg 2000 Ft/fő/vizsga, igénylésének alapja a 2010. évben a február-márciusi vizsgaidőszakban szakmai vizsgát tett (megkezdett), a május-júniusi vizsgaidőszak szakmai vizsgájára jelentkezett, az októberi-novemberi vizsgaidőszakban várhatóan szakmai vizsgára jelentkező tanulók együttes létszáma volt. A támogatás második részletének meghatározására – a támogatási előleg figyelembe vételével – a 2010. évben szakmai vizsgát tett tanulók tényleges létszáma alapján került sor.

A támogatás teljes összegéről a nemzeti erőforrás miniszter 2010. december 29-én közleményt adott ki, amely a HÉ 104. számában jelent meg. A közleményben az egy Országos Képzési Jegyzékről szóló 37/2003. (XII. 27.) OM rendeletben szereplő szakképesítések szakmai vizsgára jutó támogatás összege 4340,0 Ft-ban, az Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzékbe történő felvétel és törlés eljárási rendjéről szóló 1/2006. (II. 17.) OM rendeletben szereplő szakképesítések szakmai vizsgára jutó támogatás összege 4770,0 Ft-ban került meghatározásra.

A helyi önkormányzatok a támogatási igényléseiket 2010. április 9-éig, illetve a második részlet vonatkozásában 2010. október 4-éig nyújtották be a kincstári Igazgatóságokon keresztül az OKM Támogatáskezelő részére. Az OKM Támogatáskezelő fenntartónként, fenntartói típusonként és intézménysorosan készített összesítő jelentését az első részletre 2010. május 21-éig az oktatási és kulturális

ARCHÍVUM

miniszter részére, a második részletre 2010. november 10-éig továbbította a nemzeti erőforrás miniszter részére, aki nyolc munkanapon belül döntött a támogatás odaítéléséről.

A BM utalványozása alapján a Kincstár az első részletet (92,5 M Ft-ot) a 2010. év július havi, a második részletet (106,7 M Ft-ot) a 2010. december havi nettó finanszírozás során utalta ki.

A szakmai vizsgák támogatása előirányzat a 7,4 M Ft összegű lemondások és korrekciók figyelembevételével 191,8 M Ft-ra teljesült.

Az érettségi és szakmai vizsgák NEFMI-ben történt nyilvántartása, összesítése, a BM utalványozása, valamint a Kincstáron keresztüli folyósítása megfelelt a 16/2010. (III. 30.) OKM rendelet előírásainak.

2.4. Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások 5/12.

A Kvtv. két jogcímen 5148,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évi előirányzathoz képest 545,0 M Ft-tal többet –, a módosított előirányzata 4448,0 M Ft volt.

> Az Esélyegyenlőséget szolgáló intézkedések támogatása előirányzat terhére fejezeti hatáskörben – a Kvtv. 31. § (3) bekezdése alapján – 700,0 M Ft átcsoportosítás történt az 5. cím 17. Az Új Tudás-Műveltség Program keretében a pedagógusok anyagi ösztönzését szolgáló támogatások a) az integrációs rendszerben részt vevő intézményekben dolgozó pedagógusok anyagi támogatása előirányzat javára. Az átcsoportosítás eredményeként az Esélyegyenlőséget szolgáló intézkedések támogatására rendelkezésre álló előirányzat 3650,0 M Ft-ról 2950,0 M Ft-ra csökkent.

Az előirányzat 4338,4 M Ft-ra teljesült, ami az eredeti előirányzatnál 15,7%-kal, a módosított előirányzatnál 2,5%-kal alacsonyabb.

a) Esélyegyenlőséget szolgáló intézkedések támogatása

Az esélyegyenlőséget szolgáló intézkedések támogatása, valamint az integrációs rendszerben részt vevő intézményekben dolgozó pedagógusok anyagi támogatása igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes szabályairól szóló 23/2009. (V. 22.) OKM rendelet 3-4. §-ai alapján a 2009. évben támogatásban részesülő fenntartók részére a 2009/2010-es nevelési év, tanév feladatainak ellátásához szükséges kiegészítő támogatások folyósításának eljárási rendjét az oktatási és kulturális miniszternek 2010. január 15-éig rendeletben kellett szabályoznia. Rendeletalkotási kötelezettségének az oktatási és kulturális miniszter két hét késedelemmel tett eleget, az 5/2010. (I. 29.) OKM rendelet[25] hatálybalépésnek időpontja 2010. január 30-a volt.

[25] az esélyegyenlőséget szolgáló intézkedések és az integrációs rendszerben részt vevő intézményekben dolgozó pedagógusok támogatásáról szóló 5/2010. (I. 29.) OKM rendelet

ARCHÍVUM

Az 5/2010. (I. 29.) OKM rendelet 1. § (1) bekezdése szerint azon közoktatási intézmény-fenntartók részére, amelyek a 2009. évben **képesség-kibontakoztató, integrációs felkészítés, továbbá óvodai fejlesztő program szervezésének támogatásában részesültek**, a 2009/2010-es nevelési év, tanév hátralévő feladatainak ellátására kiegészítő támogatás volt folyósítható.

A kiegészítő támogatásra jogosult helyi önkormányzatok összesített adatait a kincstári Igazgatóságok megküldték az OKM részére, az OKM az adatok ellenőrzése után az önkormányzatok részére járó támogatási összegeket tartalmazó táblázatot utalványozás céljából továbbította az ÖM részére.

Az 1816,9 M Ft összegű támogatás kiutalásáról az ÖM utalványozása alapján a Kincstár intézkedett a rendeletben meghatározottak alapján a nettó finanszírozás keretében.

Homokszentgyörgy és Mikrotérsége Közoktatási Intézményfenntartó Társulás és Simontornya Város Önkormányzata az 5/2010. (I. 29.) OKM rendeletben foglaltaknak megfelelően kitöltötték az adatlapokat, azonban a Kincstár Dél-Dunántúli Regionális Igazgatóságánál történt adminisztrációs hiba miatt mégsem a Társulás, illetve Simontornya Önkormányzatának valós igénye került jóváhagyásra. Tekintettel arra, hogy mind a Társulás, mind az önkormányzat az igénylését szabályosan nyújtotta be, a támogatás felhasználására jogosulttá vált. Az ÖM, illetve a BM utalványozása alapján a Kincstár a Társulás részére járó 473 100 Ft-ot a május havi, a Simontornya önkormányzata részére járó 624 400 Ft-ot a július havi nettó finanszírozás keretében folyósította.

Megítélésünk szerint a kincstári Igazgatóságoknál a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés nem megfelelő működésének a következménye, hogy a két önkormányzat részére hibás összeg került megállapításra.

Lemondás miatt nettósításban visszavonásra került 3,5 M Ft, a pótlólagos kiutalás 1,1 M Ft volt, amelynek figyelembevételével a 2010. I. félévi évi teljesítés 1814,5 M Ft-ot tett ki.

A 2010/2011-es tanév **képesség-kibontakoztató, integrációs felkészítés, továbbá óvodai fejlesztő program szervezésének 2010. évi támogatása** 2010. szeptember 1-jétől 2010. december 31-éig tartó időszakára volt igényelhető és felhasználható.

Az önkormányzatok a támogatási igényléseiket 2010. június 10-éig a kincstári Igazgatóságokon keresztül nyújtották be az OKM Támogatáskezelő részére. Az OKM Támogatáskezelő a feldolgozott igénybejelentések alapján elkészített összesítő jelentését 2010. július 15-éig megküldte a NEFMI részére.

A megküldött összesítő jelentéseket az ÉB a formai követelményeken túl a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet[26] 39/D., 39/E. §-ának, az 54. § (15) bekezdésének, illetve az 5/2010. (I. 29.) OKM rendelet 8. §-ában szereplő rendelkezéseinek való megfelelést megvizsgálva – a 2010. július 23-án megtartott ülésén – készítette el a

[26] a nevelési-oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI. 8.) OKM rendelet

ARCHÍVUM

szakmai véleményét és tett javaslatot a nemzeti erőforrás miniszter részére a támogatás odaítélésére, illetve elutasítására.

Az ÉB által támogatásra javasolt óvodai-iskolai intézmények esetében – az 5/2010. (I. 29.) OKM rendeletben meghatározottak alapján – a támogatás összege 1326,8 M Ft-ot tett ki. Az előirányzaton 1131,9 M Ft állt rendelkezésre, amely alapján az ÉB csökkentett, 1131,8 M Ft összegű támogatásra tett javaslatot a nemzeti erőforrás miniszter részére.

Az esélyegyenlőséget szolgáló támogatásokat a 2009. évben és a 2010. évben is igénylő fenntartóknak a 2009-ben megkötött együttműködési megállapodások szerint elfogadott intézményi önértékeléssel, pénzügyi elszámolással kellett rendelkezniük ahhoz, hogy 2010-ben is támogatásban részesüljenek.

Az ÉB egyhangúlag elfogadta, hogy a 2010. július 23-áig teljes körű pénzügyi elszámolást be nem nyújtó tagintézmény és hozzájuk tartozó fenntartói kör – az 5/2010. (I. 29.) OKM rendelet 8. § (1) bekezdése alapján feltételes támogatásban részesüljön, amennyiben 2010-ben is pályázott. A pénzügyi elszámolásra vonatkozó kötelezettségnek legkésőbb 2010. augusztus 5-éig lehetett eleget tenni az OKM Támogatáskezelő által postai úton megküldött értesítés alapján. Az OKM Támogatáskezelő tájékoztatása alapján az önkormányzati fenntartók közül mindegyik a megadott határidőre eleget tett a pénzügyi elszámolásra vonatkozó kötelezettségének. Az OKM Támogatáskezelő 2010. augusztus 5-én zárta le a 2009/2010. tanévre vonatkozó együttműködési megállapodásban foglalt pénzügyi elszámolások vizsgálatát, emiatt az 5/2010. (I. 29.) OKM rendeletben előírt 2010. július 25-ei határidőt nem tudták betartani.

A támogatás összegére a javaslatot az ÉB készítette el, a nemzeti erőforrás miniszter 634 önkormányzati fenntartó részére 1097,7 M Ft összegű támogatás odaítéléséről két hónap késedelemmel, 2010. október 14-én döntött.

A támogatás folyósításáról a BM utalványozása alapján a Kincstár a 2010. október havi nettó finanszírozás keretében gondoskodott. A nettósításban visszavonásra került 1,4 M Ft összegű korrekció figyelembevételével a 2010. év II. félévi teljesítés 1096,3 M Ft volt.

b) Egyes sajátos közoktatási feladatok támogatása

A Kvtv. alapján az igénylés, folyósítás, elszámolás és ellenőrzés rendjéről az oktatási és kulturális miniszternek kellett rendelet alkotnia 2010. március 15-ei határidővel. Kötelezettségének a miniszter a 17/2010. (III. 30.) OKM rendelet[27] kihirdetésének két hét késedelmével tett eleget.

A Kvtv. alapján az Egyes sajátos közoktatási feladatok támogatására 1498,0 M Ft állt rendelkezésre. Az OKM Közoktatási Főosztálya a 17/2010. (III. 30.) OKM rendelet alapján a 2009/2010. tanévben – kilenc különböző célra – biztosított támogatások igénybevételének elemzésére, valamint előzetes modellszámításokra alapozva határozta meg az 1498,0 M Ft belső felosztási arányait.

[27] egyes sajátos közoktatási feladatok támogatása igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes szabályairól szóló 17/2010. (III. 30.) OKM rendelet

ARCHÍVUM

A **Sajátos nevelési igényű tanulók tankönyvvásárlási támogatását** a helyi önkormányzatok és a többcélú kistérségi társulások igényelhették a fenntartásukban lévő közoktatási intézmények 1-13. évfolyamain, a szakiskolák 9-10. évfolyamain és a szakképzési évfolyamokon a nappali rendszerű iskolai oktatásban résztvevő sajátos nevelési igényű tanulók létszáma alapján.

A támogatás összegére a javaslatot a Döntés-előkészítő Bizottság készítette el. A nemzeti erőforrás miniszter 44 önkormányzati fenntartó 78 intézménye részére, 21,0 M Ft összegű támogatás odaítéléséről – késve – 2010. október 27-én döntött. Az OKM honlapján való közzététel határideje 2010. október 8. volt.

A támogatás folyósításáról a BM utalványozása alapján a Kincstár a 2010. november havi nettó finanszírozás keretében intézkedett.

A **Felzárkóztató oktatás lebonyolításához** támogatási igényléseiket a helyi önkormányzatok a fenntartásukban lévő szakiskolákban a 2010. évi első részlet vonatkozásában a 2009/2010. tanév tárgyhónapjainak létszámadatai alapján 2010. május 5-éig, a második részlet tekintetében a 2009/2010. tanév, valamint a 2010/2011. tanév tárgyhónapjainak létszámadatai alapján nyújthatták be.

A NEFMI az önkormányzati fenntartók tekintetében az OKM Támogatáskezelő által megküldött igénylőlapok összesített adatait utalványozásra továbbította a BM részére.

A BM utalványozása alapján a Kincstár az első részletet 46 önkormányzat részére (81,5 M Ft-ot) a 2010. év augusztus havi, a második részletet 44 önkormányzat részére (68,1 M Ft-ot) a 2010. év december havi nettó finanszírozás során utalta ki.

A **szakközépiskola tizenegy-tizenkettedik évfolyamán az iskolai gyakorlati oktatás támogatását** a fenntartó önkormányzatok igényelhették a 2009/2010. tanév január 1-jétől június 30-áig, valamint a 2010/2011. tanév szeptember 1-jétől december 31-éig tartó naptári hónapjaiban, a szakközépiskolákban, vagy szakközépiskolai tevékenységet ellátó intézményegységben, tagintézményben a tizenegy-tizenkettedik évfolyamon folyó, nappali oktatás munkarendje szerint szervezett szakmai orientáció és szakmacsoportos gyakorlati oktatásban részt vevő tanulók után.

> A kincstári Igazgatóságokon keresztül az OKM Támogatáskezelő részére az I. részletre 22 önkormányzati fenntartó 66 intézménye vonatkozásában 9590 tanulóra, a II. részlet tekintetében 23 önkormányzati fenntartó 93 intézményére vonatkozóan 11 861 tanulóra nyújtott be támogatási igénylést.

Az OKM Támogatáskezelő a benyújtott igénylések 17/2010. (III. 30.) OKM rendeletben foglalt feltételeknek való megfelelését megvizsgálta, és ellenőrzésre átadta azokat az OH részére.

> Az OH az OKM Támogatáskezelőtől kapott adatok feldolgozása során eltérést állapított meg, a tanulói létszámadatok nem egyeztek az „OKTAZON" adatbázisban szereplő adatokkal. Az adategyeztetések során az I. félévben 39 fővel, a II.

ARCHÍVUM

félévben 85 fővel csökkent azon hallgatók száma, akik előzőleg nem voltak kimutathatóak az OH rendszerében, így támogatás sem járt utánuk.

A javaslatot a támogatásban részesülő fenntartók támogatási összegére vonatkozóan a NEFMI készítette el az OH által ellenőrzött és az OKM Támogatáskezelő által megküldött lista alapján.

A támogatásban részesülő fenntartókat megillető támogatási összegről a nemzeti erőforrás miniszter az I. részlet tekintetében 2010. június 15-éig, a II. részlet tekintetében 2010. november 15. helyett, két hét késedelemmel döntött.

A BM utalványozása alapján a Kincstár az első részletet (48,4 M Ft-ot) a 2010. augusztus havi, a második részletet (34,2 M Ft-ot) a 2010. december havi nettó finanszírozás során utalta ki.

A **Halmozottan Hátrányos Helyzetű Tanulók Arany János Kollégiumi-Szakiskolai Programja** (AJKSzP) keretében a támogatást azok a középiskolai kollégiumok, illetve kollégiumi intézményegységet is működtető középfokú intézmények, szakiskolák, valamint szakiskolai intézményegységet is működtető középfokú intézmények igényelhették, amelyek a 2007. évben vagy a 2008. évben meghirdetett intézményi pályázatokon elnyerték a jogot az AJKSzP működtetésére, a 2009/2010. tanévben már működtették az AJKSzP-t és szándéknyilatkozat aláírásával vállalták, hogy partneri együttműködést valósítanak meg.

A Döntés-előkészítő Bizottság 7 önkormányzati fenntartó 7 intézménye részére 193,9 M Ft összegű támogatásra tett javaslatot a nemzeti erőforrás miniszter részére, a miniszter a javaslatot változtatás nélkül jóváhagyta.

Az AJKSzP-ben résztvevő és támogatást elnyert fenntartók számára a támogatási összeg utalványozásának feltétele a támogatási szerződés megkötése az OFI-val. Valamennyi támogatást elnyert fenntartó és intézmény megkötötte a szerződést, azonban nem tartották be a 2010. szeptember 15-ei határidőt.

A BM utalványozása alapján a Kincstár a 2010. október havi nettó finanszírozás keretében intézkedett a 193,9 M Ft folyósításáról.

A támogatást a **Hátrányos Helyzetű Tanulók Arany János Kollégiumi Programjában** (AJKP) részt vevő azon középiskolai kollégiumok, illetve kollégiumi intézményegységet is működtető középfokú intézmények igényelhették a tizedik-tizenharmadik évfolyamos tanulóik után, amelyek az OKM által meghirdetett intézményi pályázaton elnyert jog alapján a 2009/2010. tanévben működtették az AJKP-t.

A Döntés-előkészítő Bizottság 9 önkormányzati fenntartó 9 intézménye részére 116,5 M Ft összegű támogatásra tett javaslatot, az oktatási és kulturális miniszter 2010. május 14-én döntött a támogatásban részesülő intézményfenntartókról, a Döntés-előkészítő Bizottság javaslatát változtatás nélkül hagyta jóvá.

Az AJKP-ban résztvevő és támogatást elnyert fenntartók számára a támogatási összeg utalványozásának feltétele a támogatási szerződés OFI-val való megkötése volt. Valamennyi támogatást elnyert fenntartó és intézmény megkötötte a szer-

ARCHÍVUM

ződést, de a 17/2010. (III. 30.) OKM rendeletben előírt – 2010. június 15-ei – határidőt nem tartották be.

A BM utalványozása alapján a Kincstár a 2010. augusztus havi nettó finanszírozás keretében intézkedett a 116,5 M Ft folyósításáról.

A **nem magyar állampolgár tanköteles tanulók oktatásához** támogatást a helyi önkormányzatok a fenntartásukban lévő iskolák azon tanulói után igényelhettek, akik számára – a Közokt. tv. 110. §-ának (9) bekezdése értelmében – központi pedagógiai program alapján szervezik meg az oktatást, továbbá a NATO Légiszállítást Kezelő Szervezetnek a Magyar Köztársaság területén való településéről és működéséről szóló megállapodás kihirdetéséről szóló 2008. évi XXXIV. törvény alapján érkező tanulók oktatásához.

A támogatás összegére a javaslatot a Döntés-előkészítő Bizottság készítette el, a nemzeti erőforrás miniszter 6 önkormányzati fenntartó 9 intézménye részére 12,8 M Ft összegű támogatás odaítéléséről 2010. november 30-án döntött.

A támogatás folyósításáról a BM utalványozása alapján a Kincstár a 2010. december havi nettó finanszírozás keretében gondoskodott.

A **gyermekgyógyüdülőkben, egészségügyi intézményekben, rehabilitációs intézményekben tartós gyógykezelés alatt álló gyermekek oktatásához** a támogatás igénylése az egészségügyi intézmény tapasztalataira épülő tervezés, a támogatás elszámolása az egyéni tanulói adatlapok adatai, valamint az egészségügyi szolgáltatást nyújtó intézményenként összesített elszámoló lap alapján történt.

A támogatás összegére a javaslatot a Döntés-előkészítő Bizottság készítette el, a nemzeti erőforrás miniszter 3 önkormányzati fenntartó 13 intézménye részére 6,1 M Ft összegű támogatás odaítéléséről 2010. július 22-én döntött.

A támogatás folyósításáról a BM utalványozása alapján a Kincstár a 2010. évi szeptember havi nettó finanszírozás keretében intézkedett.

Az **iskolapszichológusi hálózat támogatását** – a 17/2010. (III. 30.) OKM rendelet 13. §-ában foglaltak alapján – az iskolapszichológusi szolgáltatás megkezdésére, fejlesztésére a többcélú kistérségi társulások vehették igénybe. Az **iskolapszichológusi tevékenységhez** – a 17/2010. (III. 30.) OKM rendelet 14. §-a alapján – kapcsolódó eszközök beszerzéséhez támogatást azok a többcélú kistérségi társulások igényelhettek, amelyek a 15/2009. (IV. 2.) OKM rendelet[28] 8. §-a alapján támogatásban részesültek és az elnyert támogatásból 2009 szeptemberétől biztosították, valamint a 2010. év folyamán is fenntartják az iskolapszichológusi álláshelyhez kötött iskolapszichológusi tevékenységet.

A Döntés-előkészítő Bizottság a iskolapszichológusi hálózat támogatására 13 kistérségi társulás részére 14,9 M Ft, az iskolapszichológusi tevékenységhez

[28] a pedagógiai szakszolgálatok és a sajátos nevelési igényű tanulók támogatása igénylésének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének rendjéről szóló 15/2009. (IV. 2.) OKM rendelet

ARCHÍVUM

kapcsolódó eszközbeszerzésre 18 kistérségi társulás részére 18,0 M Ft összegű támogatásra tett javaslatot a nemzeti erőforrás miniszter részére, aki 2010. június 18-án döntött a támogatások odaítéléséről. A Döntés-előkészítő Bizottság javaslatát változtatás nélkül elfogadta.

A 32,9 M Ft összegű támogatás folyósításáról a Kincstár a 2010. augusztus havi nettó finanszírozás keretében a BM utalványozása alapján gondoskodott. Lemondás miatt nettósításban visszavonásra került 3,4 M Ft, amelynek figyelembevételével a 2010. évi teljesítés 29,5 M Ft volt.

A **pedagógiai szakszolgálatok** támogatását a korai fejlesztés és gondozás, a nevelési tanácsadás, és a logopédiai ellátás keretében biztosított fejlesztéshez, terápiás ellátáshoz szükséges eszközök és berendezések beszerzéséhez, valamint az adott szakszolgálati tevékenységhez kapcsolódó, korszerű ismereteket adó – legalább hatvanórás – pedagógus továbbképzésen való részvétel költségeihez igényelhették a fenntartó önkormányzatok.

A Döntés-előkészítő Bizottság 173 önkormányzati fenntartó 247 intézménye részére 137,9 M Ft összegű támogatásra tett javaslatot a nemzeti erőforrás miniszter részére, aki – a Döntés-előkészítő Bizottság javaslatát változtatás nélkül jóváhagyva – 2010. augusztus 12-én döntött a támogatások odaítéléséről.

A támogatás folyósításáról a Kincstár a 2010. szeptember havi nettó finanszírozás keretében a BM utalványozása alapján gondoskodott. Lemondás miatt nettósításban visszavonásra került 0,1 M Ft, amelynek figyelembevételével a 2010. évi teljesítés 137,8 M Ft volt.

A közoktatási intézményfenntartók a **pedagógus szakvizsgához** és a pedagógus-**továbbképzéshez** kapcsolódó kiadásaik finanszírozásának kiegészítésére **támogatás**t igényelhettek.

A Döntés-előkészítő Bizottság 406 önkormányzati fenntartó 1448 intézménye részére 683,5 M Ft összegű támogatásra tett javaslatot. A nemzeti erőforrás miniszter 2010. június 25-én döntött, a Döntés-előkészítő Bizottság javaslatát változtatás nélkül elfogadta.

A támogatás folyósításáról a Kincstár a 2010. július havi nettó finanszírozás keretében a BM utalványozása alapján gondoskodott. Lemondás miatt nettósításban visszavonásra került 5,7 M Ft, amelynek figyelembevételével a 2010. évi teljesítés 677,8 M Ft volt.

Az igénylések felülvizsgálata, a támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt az 5/2010. (I. 29.) OKM rendelet és a 17/2010. (III. 30.) OKM rendelet előírásainak.

2.5. Közoktatási informatikai fejlesztési feladatok támogatása 5/14.

A Kvtv. ezen a törvényi soron 4000,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évi előirányzatnál 2700,0 M Ft-tal kevesebbet –, amely 3998,2 M Ft-ra (99,9%) teljesült.

ARCHIVUM

A támogatás igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes szabályairól a Kvtv. alapján az oktatási és kulturális miniszternek rendeletet kellett alkotnia 2010. március 15-éig. Rendeletalkotási kötelezettségének a miniszter két hónap késedelemmel tett eleget, a 21/2010. (V. 13.) OKM rendelet[29] hatálybalépésének időpontja 2010. május 16-a volt.

A közoktatási intézményt fenntartó helyi önkormányzatok a 21/2010. (V. 13.) OKM rendelet 2. §-a alapján új informatikai eszközökre, valamint meglévő informatikai eszközök korszerűsítésére, fejlesztésére és működtetésével összefüggő beszerzésekre, valamint akkreditált szoftverekre igényelhettek támogatást, amennyiben az intézményük legalább egy nevelési-oktatási feladatot ellátó, és az intézménnyel 2009. október 1-jén jogviszonyban álló gyermekek, illetve tanulók létszáma elérte a 21/2010. (V. 13.) OKM rendelet 2. § (2) bekezdésében meghatározott minimum létszámot. (A támogatás 30%-át akkreditált szoftverek beszerzésére kellett fordítani.)

A 21/2010. (V. 13.) OKM rendelet 3. §-a alapján a fenntartó helyi önkormányzatok az egyes pedagógiai szakszolgálati feladatot ellátó intézményeik részére új informatikai eszközök, informatikai eszközök működtetéséhez szükséges új eszközök vásárlására, valamint akkreditált szoftverek beszerzésére – a pedagógus létszám alapján – a nevelési tanácsadás feladatainak ellátására legfeljebb 80,0 E Ft/fő, a szakértői és rehabilitációs tevékenység támogatására legfeljebb 160,0 E Ft/fő támogatást igényelhettek.

Az egy közoktatási intézményre jutó támogatás összegére és a támogatásban részesíthető fenntartók körére vonatkozóan a javaslatot a Döntés-előkészítő Bizottság készítette el a nemzeti erőforrás miniszter részére.

A 21/2010. (V. 13.) OKM rendelet 2. §-a szerinti támogatásra 1162 önkormányzat 2664 intézményével kapcsolatban nyújtott be igénylést 3864,9 M Ft összegben. A Döntés-előkészítő Bizottság 1161 fenntartó 2648 intézményét javasolta támogatásra 3825,8 M Ft összegben.

A 21/2010. (V. 13.) OKM rendelet 3. §-a szerinti támogatásra 159 önkormányzat 180 intézményével kapcsolatban nyújtott be igénylést 177,8 M Ft összegben. A Döntés-előkészítő Bizottság négy önkormányzat négy intézményével kapcsolatos támogatási igénylést utasított el, 172,9 M Ft összegű támogatásra tett javaslatot.

A nemzeti erőforrás miniszter – a rendeletben előírt 2010. október 4-ei határidőt betartva – hozta meg döntését, amelyben a Döntés-előkészítő Bizottság által elkészített támogatási javaslatot változtatás nélkül jóváhagyta.

A 3998,7 M Ft összegű támogatás folyósításáról – a BM 2010. október 20-ai utalványozása alapján – a Kincstár egy összegben gondoskodott.

Tatabánya megyei jogú város önkormányzata a miniszteri döntés kézhezvételét követően eljárási hibára hivatkozva kifogást emelt az egyes intézményei számára

[29] az informatikai fejlesztési feladatok támogatása igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes szabályairól szóló 21/2010. (V. 13.) OKM rendelet

ARCHÍVUM

megítélt támogatások jogosultságával kapcsolatban. A NEFMI Közoktatási Főosztálya ismételten megvizsgálta a benyújtott igénylést, amelynek alapján megállapítást nyert, hogy a kincstári Igazgatóság az igénylés hiánypótoltatása során nem kellő körültekintéssel járt el, melynek eredményeként három intézmény esetében hibás adat került rögzítésre. A Döntés-előkészítő Bizottság a tévesen rögzített adatokat tartalmazó adatbázis alapján tette meg javaslatát. A nemzeti erőforrás miniszter a kifogást megalapozottnak ítélte, így Tatabánya önkormányzata részére 772 E Ft támogatást hagyott jóvá, amelyet a Kincstár a BM 2010. december 14-ei utalványozását követően utalt ki.

Év közben 1,3 M Ft összegű visszafizetés történt, amelyet figyelembe véve alakult ki az 3998,2 M Ft teljesítés.

A támogatás folyósítása megfelelt a 21/2010. (V. 13.) OKM rendelet előírásainak.

2.6. Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkeztetés biztosítása 5/16.

A Kvtv. a feladat ellátására 2400,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – ami 2009. évi előirányzattal megegyező –, a módosított előirányzat 2378,4 M Ft volt.

A támogatási előirányzat terhére fejezeti hatáskörben – a Kvtv. 31. § (3) bekezdése alapján – 21,6 M Ft összegű átcsoportosítás történt az 5. Központosított előirányzatok cím 7. Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása előirányzat javára.

Az előirányzat 2345,6 M Ft-ra teljesült, ami az eredeti előirányzatnál 2,2%-kal, a módosított előirányzatnál 1,4%-kal alacsonyabb.

A Kvtv. értelmében a támogatás elosztásának részletes szabályairól a szociális és munkaügyi miniszternek 2010. április 15-éig rendeletet kellett alkotnia. A 11/2010. (IV. 20.) SZMM rendelet[30] a Kvtv.-ben meghatározott határidőt követően, 5 nap késedelemmel jelent meg.

A települési önkormányzat jegyzője a gyermekjóléti szolgálat közreműködésével – 2010. május 20-áig – mérte fel a nyári gyermekétkeztetés iránti igényeket. A felmért igények alapján a települési önkormányzat 2010. május 27-éig értesítette az illetékes regionális szociális és gyámhivatal megyei területi osztályát arról, hogy a települési önkormányzat milyen arányban kívánja igénybe venni a 11/2010. (IV. 20.) SZMM rendelet 1. számú mellékletében meghatározott, rá vonatkozóan megállapított elvi keretösszeget, továbbá a megyében esetlegesen keletkező maradvány esetében mekkora többletigénye van a települési önkormányzatnak.

A megyei szociális és gyámhivatalok megállapították az egyes települési önkormányzatokat megillető támogatás összegét és erről 2010. június 3-áig értesítették az önkormányzatokat, továbbá az igénylőlapok megküldésével a kincstári Igaz-

[30] a települési önkormányzat részére szociális nyári gyermekétkeztetés céljából 2010. évben nyújtott támogatás igénybevételének, folyósításának és elszámolásának részletes szabályairól szóló 11/2010. (IV. 20.) SZMM rendelet

ARCHÍVUM

gatóságokat. A kincstári Igazgatóságok az összesített adatokat továbbították a BM részére.

A BM 2010. júniusi 10-ei utalványozását követően a Kincstár 2356,0 M Ft átutalásáról gondoskodott az érintett önkormányzatok részére.

A 11/2010. (IV. 20.) SZMM rendelet 6. §-a alapján a 2010. július 20-áig bejelentett pótigénylések figyelembevételével, az országosan keletkezett 45,2 M Ft összegű előirányzat maradvány felhasználásáról a nemzeti erőforrás miniszter döntött. A nemzeti erőforrás miniszter döntését követően a pótlólagos támogatásban részesült önkormányzatok részére a BM – 2010. augusztus 2-ai – utalványozását követően a Kincstár 45,2 M Ft összegű támogatást folyósított.

A 11/2010. (IV. 20.) SZMM rendelet 5. § (1) bekezdése alapján az önkormányzatoknak a kiutalt támogatással 2010. szeptember 15-éig kellett elszámolniuk a kincstári Igazgatóságok felé, ezzel egyidejűleg a fel nem használt összeg visszautalásáról is gondoskodniuk kellett. Valamennyi érintett önkormányzat ezen kötelezettségének határidőre eleget tett.

Visszafizetési kötelezettsége 409 önkormányzatnak keletkezett 55,6 M Ft összegben, amelynek 2010. szeptember 15-ei határidőre eleget tettek.

A 2010. évi támogatás igénylése, a támogatási összeg meghatározása, illetve a Kincstár általi folyósítása megfelelt a 11/2010. (IV. 20.) SZMM rendelet előírásainak.

2.7. Az Új Tudás-Műveltség Program keretében a pedagógusok anyagi ösztönzését szolgáló támogatások 5/17.

A Kvtv. a törvényi soron 5240,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évi előirányzathoz képest 1975,0 M Ft-tal kevesebbet –, amely 5940,0 M Ft-ra módosult.

Az Új Tudás-Műveltség Program keretében a pedagógusok anyagi ösztönzését szolgáló támogatások a) az integrációs rendszerben részt vevő intézményekben dolgozó pedagógusok anyagi támogatása jogcím javára, fejezeti hatáskörben – a Kvtv. 31. § (3) bekezdése alapján – 700,0 M Ft átcsoportosítás történt az 5. cím 12. Az Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások a) Esélyegyenlőséget szolgáló intézkedések támogatása előirányzat terhére.

A Kvtv. alapján az igénylés, folyósítás, elszámolás rendjéről az oktatási és kulturális miniszternek kellett rendeletet alkotnia 2010. március 15-ei határidővel. A kötelezettségének a miniszter a 13/2010. (III. 19.) OKM rendelet[31] kihirdetésével, négy nap késedelemmel tett eleget.

Az előirányzat 5119,0 M Ft-ra teljesült, ami az eredeti előirányzatnál 2,3%-kal, a módosított előirányzatnál 13,8%-kal alacsonyabb.

[31] a sajátos nevelési igényű gyermekekkel, tanulókkal foglalkozó gyógypedagógiai pótlékra jogosultak támogatása és az osztályfőnöki pótlékra jogosultak támogatása igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének rendjéről szóló 13/2010. (III. 19.) OKM rendelet

ARCHÍVUM

Az 5/2010. (I. 29.) OKM rendelet 1. § (1) bekezdése alapján azon közoktatási intézmény-fenntartók részére, amelyek a 2009. évben **integrációs rendszerben részt vevő intézményekben dolgozó pedagógusok anyagi támogatására fordítható támogatásban részesültek**, a 2009/2010-es nevelési év/tanév hátralévő feladatainak ellátására kiegészítő támogatást folyósítottak.

Az integrációs rendszerben részt vevő intézményekben foglalkoztatott pedagógusok kiegészítő illetményében – 2010. január 1-jétől 2010. augusztus 31-éig tartó időszakra – 580 önkormányzati fenntartó 2251,3 M Ft összegben részesült. Lemondás miatt nettósításban visszavonásra került 10,1 M Ft, amelynek figyelembevételével a 2010. I. félévi teljesítés 2241,2 M Ft volt.

Az integrációs rendszerben részt vevő intézményekben dolgozó pedagógusok anyagi támogatását a helyi önkormányzatok igényelhették az általuk fenntartott közoktatási intézményekben – az engedélyezett intézményi létszámon belül – foglalkoztatott azon közalkalmazottak után, akik a közalkalmazottakról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a közoktatási intézményekben tárgyú 138/1992. (X. 8.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint a halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek óvodai nevelésében, iskolai nevelésében és oktatásában vesznek részt.

> A megküldött összesítő jelentéseket az ÉB a formai követelményeken túl a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 39/D., 39/E. §-ának, az 54. § (15) bekezdésének, illetve az 5/2010. (I. 29.) OKM rendelet 8. §-ában szereplő rendelkezéseinek való megfelelést megvizsgálva – 2010. július 23-án megtartott ülésén – készítette el a szakmai véleményét, a támogatás odaítélésére, illetve elutasítására tett javaslatot a nemzeti erőforrás miniszter részére.

A nemzeti erőforrás miniszter döntése alapján 624 önkormányzati fenntartó 1176,1 M Ft összegű támogatásban részesült. A támogatás folyósításáról a Kincstár – a 2010. év november havi nettó finanszírozás keretében – a BM utalványozása alapján gondoskodott. A nettósításban rendezésre került 1,4 M Ft összegű korrekció figyelembevételével a 2010. évi II. félévi teljesítés 1174,7 M Ft volt.

A sajátos nevelési igényű gyermekekkel, tanulókkal foglalkozó gyógypedagógiai pótlékra jogosultak támogatását a fenntartók az általuk fenntartott közoktatási intézményekben – az engedélyezett intézményi létszámon belül – foglalkoztatott azon közalkalmazottak után igényelhették, akik a sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésében, iskolai nevelésében és oktatásában, kollégiumi nevelésében, valamint szakszolgálati ellátásában vesznek részt és a 138/1992. (X. 8.) Korm. rendeletben[32] meghatározottak szerinti gyógypedagógiai pótlékra jogosultságuk 2009. október 1-jén fennállt.

Az osztályfőnöki pótlékra jogosultak támogatását a fenntartók az általuk fenntartott közoktatási intézményekben pedagógus munkakörben foglalkoztatott azon közalkalmazottak, munkavállalók után igényelhették, akik osztályfőnöki feladatot látnak el, és a 138/1992. (X. 8.) Korm. rendelet 15. § (2)

[32] a 138/1992. (X. 8.) Korm. rendelet a közalkalmazottakról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a közoktatási intézményekben

ARCHÍVUM

bekezdésének a) pontja alapján osztályfőnöki pótlékra jogosultságuk 2009. október 1-jén fennállt.

A támogatásban részesülő fenntartókról és a támogatás odaítéléséről az oktatási és kulturális miniszter döntött, döntése alapján gyógypedagógiai pótlékban 348 önkormányzati fenntartó 597,6 M Ft, osztályfőnöki pótlékban 629 önkormányzati fenntartó 1106,9 M Ft összegű támogatásban részesült.

Év közbeni korrekciók miatt a gyógypedagógiai pótlékra jogosultak támogatása előirányzaton nettósításban visszavonásra került 0,8 M Ft, amelynek figyelembe vételével a 2010. évi teljesítés 596,8 M Ft volt. Az osztályfőnöki pótlékra jogosultak támogatása előirányzaton nettósításban visszavonásra került 0,6 M Ft, amelynek figyelembe vételével a felhasználás 1106,3 M Ft volt.

A támogatás folyósításáról a BM utalványozása alapján a Kincstár a 2010. június havi nettó finanszírozás keretében, ezt követően havonta egyenlő részletekben intézkedett.

Az igénylések felülvizsgálata, a támogatások odaítélése és folyósítása megfelelt az 5/2010. (I. 29.) OKM rendelet és a 13/2010. (III. 19.) OKM rendelet előírásainak.

2.8. Óvodáztatási támogatás

A Kvtv. erre az előirányzatra vonatkozóan 760,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évi előirányzattal megegyezően –, amely 491,5 M Ft-ra (64,7%) teljesült.

> A települési önkormányzat jegyzője, annak a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermeknek a szülője részére állapítja meg a támogatást, aki a három, illetve négyéves gyermekét beíratta az óvodába, továbbá gondoskodik gyermeke rendszeres óvodába járatásáról, és akinek a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultsága fennáll.

A települési önkormányzatok jegyzői a 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet[33] melléklete szerinti adatlapon a tárgyév június és december hónapjában esedékes óvodáztatási támogatás folyósításához szükséges összegekről a tárgyév június 10-éig, illetve a tárgyév december 10-éig értesítették a kincstári Igazgatóságokat. A kincstári Igazgatóságok a beérkezett adatokat feldolgozták és azokat összesítve megyénként, önkormányzatonkénti bontásban a tárgyév június 15-éig, illetve a tárgyév december 15-éig továbbították a BM részére. A BM az összesített adatokat 5 napon belül megküldte a NEFMI részére.

A BM a tárgyév június 18-áig, illetve a tárgyév december 18-áig rendelkezett a Kincstár felé az igényelt támogatásoknak a települési önkormányzatok részére történő átutalásáról.

[33] a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet

ARCHÍVUM

A Kincstár a BM 2010. június 16-ai utalványozása alapján 240,6 M Ft, a 2010. december 16-ai utalványozása alapján 252,5 M Ft kiutalásáról gondoskodott.

A támogatásra 1583 önkormányzat nyújtott be igénylést, amelyből a Gyvt. 20/C. § (1) bekezdésének a) pontja alapján 5787 gyermek, a Gyvt. 20/C. § (1) bekezdésének b) pontja alapján 26 096 gyermek részesült támogatásban.

Az Óvodáztatási támogatás 2010. évi előirányzata – az 1,6 M Ft összegű visszafizetés figyelembevételével – 491,5 M Ft-ra teljesült.

A támogatás igénylési rendszere, folyósításának rendje megfelelt az 1997. évi XXXI. törvény és a 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet előírásainak.

2.9. Bérpolitikai intézkedések támogatása 5/19.

A Kvtv. a feladatra vonatkozóan 45 000,0 M Ft eredeti előirányzatot tartalmazott – a 2009. évi előirányzatnál 19 022,5 M Ft-tal többet –, a módosított előirányzat 44 474,1 M Ft volt.

Az előirányzat terhére fejezeti hatáskörben – a Kvtv. 31. § (3) bekezdése alapján – összesen 525,9 M Ft átcsoportosítás történt az 5. Központosított előirányzatok cím 7. Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása előirányzat javára.

Az előirányzat 44 470,7 M Ft-ra teljesült, ami az eredeti előirányzatnál 1,2%-kal alacsonyabb, a módosított előirányzattal közel egyező.

A Kvtv. 6. § (4) bekezdése szerint a céltartalék terhére a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak részére a 2010. évben járó többlet személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó munkáltatói járulékok kifizetése támogatható. A Kvtv. 5. számú mellékletének 19. pontja ezt a helyi önkormányzati fenntartású költségvetési szervek dolgozóinak illetménynövelésére pontosítja.

Az előirányzat biztosított fedezetet a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2009. évi havi kereset-kiegészítéséről szóló 6/2009. (I. 20.) Korm. rendelet alapján a december utáni kifizetésre is.

A Kincstár a helyi önkormányzatok részére – az ÖM utalványozása alapján – 2010 januárjában 2433,4 M Ft-ot folyósított.

Az átutalásból az OEP által finanszírozott költségvetési szervek esetében a kifizetőt terhelő közterheket magában foglaló bruttó összeg 464,1 M Ft, a központi költségvetési szervek esetében a foglalkoztatottakat megillető bruttó összeg 1969,3 M Ft volt.

A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2010. évi eseti kereset-kiegészítés folyósításának rendjét, a kereset-kiegészítésre jogosultak körét, a folyósítás és az elszámolás rendjét a 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet szabályozta.

A 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet értelmében a foglalkoztatott az eseti kereset-kiegészítésre 2010. január és március hónapra járó illetményének kifizetésével egyidejűleg, a 2010. január 1-jén, illetve 2010. március 1-jén fennálló jogviszo-

ARCHÍVUM

nya alapján jogosult, bruttó 49 000-49 000 Ft összegben. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak havi bruttó bére 2010. január 1-jén, illetve 2010. március 1-jén nem haladhatta meg a 340 000 Ft-ot.

A 2010. január és március havi kereset-kiegészítés és annak járulékai kifizetéséhez biztosított támogatás finanszírozása egyrészt a központi költségvetés – IX. Helyi önkormányzatok támogatásai és átengedett személyi jövedelemadója fejezet –, másrészt az egészségügyi szakfeladatok vonatkozásában az E. Alap terhére történt.

A helyi önkormányzatok részére a kereset-kiegészítés kifizetőt terhelő közterhekkel növelt bruttó összege 20 896,3 M Ft volt, amely a február havi nettó finanszírozás keretében került elszámolásra.

Ebből az ÖM utalványozása alapján a Kincstár 2010. február 1-jén a – 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet 6. § (2) bekezdése alapján – előlegként folyósította az eseti kereset-kiegészítés foglalkoztatottakat megillető nettó összegét, 10 166,0 M Ft-ot.

Az E. Alap terhére a 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdése alapján a Kincstár az egészségügyi szolgáltatónak minősülő költségvetési szervek részére az OEP utalványozása alapján 2010. február 3-án folyósította az eseti kereset-kiegészítéssel összefüggő támogatás összegét.

Ezen kör tartalmazza: az OEP nettó körre vonatkozó, valamint az önkormányzati nettó körből az OEP által meghatározott szakfeladatokra számfejtett kereset-kiegészítés és járulékai összegét.

Az önkormányzati nettó körből 48 intézmény részére a kifizetőt terhelő közterhekkel növelt bruttó 7,7 M Ft összegű kereset-kiegészítés utalványozására – finanszírozási szerződés hiányában – az OEP nem látott lehetőséget. A kincstári Igazgatóságok és az OEP közötti adategyeztetés után önkormányzati körben kiegészítő utalványozás vált szükségessé a IX. fejezet terhére, amelyet a február havi nettó finanszírozás keretében számolták el.

A helyi önkormányzatok részére a kereset-kiegészítés kifizetőt terhelő közterhekkel növelt bruttó összege 20 610,8 M Ft volt, amelyet a második részlet vonatkozásában az április havi nettó finanszírozás keretében számolták el.

A Kincstár, az ÖM utalványozása alapján, 2010. április 1-jén a 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet 6. § (2) bekezdése alapján előlegként folyósította az eseti kereset-kiegészítés foglalkoztatottakat megillető nettó összegét, 10 054,2 M Ft-ot.

Az E. Alap terhére – a 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdése értelmében – az OEP utalványozása alapján a Kincstár, a bruttó finanszírozási körbe tartozó egészségügyi szolgáltatónak minősülő költségvetési szervek esetében az OEP 2010. április 2-áig folyósította az eseti kereset-kiegészítéssel összefüggő támogatás összegét.

Az önkormányzati nettó körből 77 önkormányzati költségvetési szerv 301 intézménye részére a kifizetőt terhelő bruttó 389,7 M Ft összegű kereset-kiegészítés utalványozására – finanszírozási szerződés hiányában – az OEP nem látott lehetőséget. A kincstári Igazgatóságok és az OEP közötti adategyeztetés után önkor-

ARCHÍVUM

mányzati körben kiegészítő utalványozás vált szükségessé a IX. fejezet terhére, amely az április havi nettó finanszírozás keretében került elszámolásra.

A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2010. évi kereset-kiegészítéséről szóló 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet 6. §-a előírta, hogy az eseti kereset-kiegészítés folyósítása a nettó finanszírozás keretében történjen. A 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet a támogatás forrásaként az E. Alapból finanszírozott egészségügyi szolgáltatónak minősülő költségvetési szervek esetében az E. Alapot, a helyi önkormányzatok – nem az E. Alapból finanszírozott egészségügyi szolgáltatónak minősülő – költségvetési szervei esetében a IX. fejezetet határozta meg. Így a Kincstárnak el kellett különíteni a finanszírozás alapján a költségvetési szerveket.

A 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet a nettó finanszírozási kört meghatározza, azonban nem tartalmazza a bruttó körbe tartozó OEP finanszírozású költségvetési szervek egészségügyi feladat ellátásában résztvevő intézményei körét (pl.: háziorvosi szolgálat). Ebből adódóan a Kincstár az önkormányzati nettó finanszírozás során nem tudta elkülöníteni az önkormányzati nettó körbe tartozó költségvetési szerveket és az E. Alapból finanszírozott egészségügyi szolgáltatónak minősülő vegyes finanszírozású költségvetés szerveket. Ezért a költségvetési szervek dolgozói részére kifizetett kereset-kiegészítésnek és járulékainak leválogatásához az OEP határozta meg – a 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet 4. § (3) bekezdésében szereplő – az OEP által finanszírozott, egészségügyi szolgáltatásként figyelembe veendő szakfeladatok listáját, amely alapján történt a finanszírozás. A szakfeladatrend 2010. január 1-jei hatállyal módosult, azt az intézményeknek 2010. január 1-jétől kellett alkalmazniuk.

A 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet 2. § (1)-(2) bekezdésében meghatározott feltételek megléte esetében a költségvetési szerveknél foglalkoztatott munkavállalókat megillette az eseti kereset-kiegészítés. Ezen jogszabály alapján az eseti kereset-kiegészítésre jogosult munkavállalók részére a bruttó 49-49 E Ft összeget a 2010. január és március hónapra járó illetményük kifizetésével egyidejűleg kellett folyósítani. A Kincstár a kifizetéseket teljesítette, azonban az egyes egészségügyi intézmények dolgozói esetében nem a megfelelő szakfeladatra történt a besorolás.

A Kincstár 2011. június 22-ei észrevételében jelezte, hogy *„a feladat végrehajtására rendelkezésre álló rövid idő, illetve a szabályozás hiányossága következményeként a Kincstár csak a támogatás folyósítása után – aránytalan leterheléssel, időráfordítással – tudta helyesbíteni az egyes egészségügyi intézmények dolgozói esetén a megfelelő szakfeladatra történő besorolást”.*

A 2010. évi eseti kereset-kiegészítési támogatás januári és márciusi ütemének folyósításakor jelentkező problémákat és az utólagos rendezés lehetőségét az OEP kérésére a PM, az ÖM, az OEP és a Kincstár 2010. április 29-én szakmai egyeztetés keretében áttekintette.

Az OEP elvégezte az adatelemzést és kimutatta, hogy egyes – az E. Alapból finanszírozott egészségügyi szolgáltatónak minősülő – költségvetési szervek esetében a kereset-kiegészítési támogatás aránya indokolatlanul magas (50%-nál nagyobb) a havi finanszírozás összegéhez képest.

ARCHIVUM

Az aránytalanságokat a megvizsgált esetekben az okozta, hogy az önkormányzati intézményeknél a munkavállalók alkalmazási okmányain feltüntetett szakfeladat megjelölése nem felelt meg a 2010. január 1-jei hatállyal megváltozott államháztartási szakfeladat-rendnek, az intézmények a dolgozók átsorolását nem tették meg időben, illetve a besoroláskor helytelen szakfeladat kódot alkalmaztak.

A Kincstár a megállapodás értelmében, az E. Alap terhére folyósított kereset-kiegészítési támogatás esetében intézményi szinten, dolgozónként kimutatta a kereset-kiegészítési támogatás összegét, a nyilvántartott besorolási szakfeladatkódokat és a dolgozók munkakörét, amely alapján az intézmények elvégezték a szakfeladatkód-revíziót. A felülvizsgálat során az E. Alapból csak azoknak a munkavállalóknak kifizetett kereset-kiegészítés bruttó összege és annak járulékai kerülhettek elszámolásra, akik az OEP-pel kötött finanszírozási szerződésben foglalt feladatokat végzik.

A Kincstár Önkormányzati Főosztálya a felülvizsgálat elvégzésének eredményeként megállapította, hogy az E. Alap terhére a 2010. évben kifizetett eseti kereset-kiegészítési támogatásból összesen 135,6 M Ft nem az E. Alapot, hanem a IX. fejezetet terheli.

A felülvizsgálat eredményeként keletkezett összeget a 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet 7. § (2) bekezdése alapján az egészségügyi intézményeknek az E. Alap javára, az OEP Központosított Természetbeni Ellátási számlára kellett visszafizetniük, a visszafizetés teljesítéséről az OEP igazoló kimutatást küldött a Kincstár részére.

A visszafizetett összeggel megegyező kereset-kiegészítési támogatás a BM utalványozása alapján a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai és átengedett személyi jövedelemadója fejezet terhére került megtérítésre a fenntartó helyi önkormányzatok részére.

Az OEP számlájára a 135,6 M Ft összegű kereset-kiegészítés támogatásából az egészségügyi intézmények 132,8 M Ft-ot utaltak vissza, amelyből a visszafizetés ütemének megfelelően az augusztus havi nettó finanszírozás keretében 97,1 M Ft, a november haviban 23,0 M Ft, a december haviban 12,7 M Ft-ot fizettek ki az önkormányzatok részére. A Kincstár tájékoztatása alapján a fennmaradó 2,8 M Ft összeget az egészségügyi intézmények az OEP számlájára nem utalták vissza a 2010. év során. A visszafizetés elmaradásának oka az ellenőrzés előtt nem ismert.

A 2009. december havi kereset kiegészítési támogatás igénylésének és folyósításának rendszere megfelelt a 6/2009. (I. 20.) Korm. rendelet előírásainak.

A 2010. évi támogatás igénylése a 316/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet alapján történt, de a rendelet nem tartalmazta a bruttó körbe tartozó OEP finanszírozású költségvetési szervek egészségügyi feladat ellátásában résztvevő intézmények körét. Ebből adódóan ki kellett javítani a szakfeladatokra történő besorolást és rendezni kellett a támogatás elosztását. A 2010. évi eseti kereset-kiegészítési támogatás fedezetbiztosításának megosztása a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai és átengedett személyi jövedelemadója fejezet és az E. Alap között utólag a 2010. év során – 2,8 M Ft-ot kivéve – rendezésre került. A 2011. év során a 2,8 M Ft összeg rendezése folyamatban van.

ARCHIVUM

3. KÖZPONTI NYILVÁNTARTÁSBÓL SZÁRMAZÓ ADATOK ÚTJÁN JÁRÓ TÁMOGATÁSOK

A központosított előirányzatok egy jogcíménél – a határátkelőhelyek fenntartásának támogatása – pályázat és igénylés nélkül, a központilag rendelkezésre álló információk alapján biztosították a támogatást az önkormányzatok részére.

Az előző évihez viszonyítva a pályázat és igénylés nélkül nyújtott támogatások jogcímeinek a száma négyről egyre változott, a teljesített összes kiadásból a folyósított támogatások aránya 10%-ról 0,1%-ra csökkent.

3.1. Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása 5/4.

A Kvtv. a jogcím vonatkozásában 85,0 M Ft – a teljesítéssel egyező – eredeti előirányzatot tartalmazott.

A Kvtv. értelmében az előirányzat 70%-a (59,5 M Ft) a schengeni külső határszakaszokon (a magyar-ukrán, a magyar-román, a magyar-szerb és a magyar-horvát határszakaszokon), 30%-a (25,5 M Ft) a schengeni belső határszakaszokon (a magyar-osztrák, a magyar-szlovén és a magyar-szlovák határszakaszokon) közúti határátkelőhelyet fenntartó települési önkormányzatok támogatását szolgálja.

A külső határszakaszok határátkelőhelyeihez kapcsolódó támogatás az IRM által 2010. február 15-éig szolgáltatott 2009. évi közúti ki- és belépési adatok arányában, a belső határszakaszok határátkelőhelyeihez kapcsolódó támogatás a 2007. évi közúti ki- és belépési adatok arányában került megállapításra. A támogatás összege önkormányzatonként nem lehetett kevesebb 20 000 Ft-nál. Az ÖM az adatok birtokában az előírásoknak megfelelően kiszámította az önkormányzatokat megillető tárgyévi támogatás összegét. A támogatás folyósításáról az ÖM – 2010. március 19-ei – utalványozása alapján a Kincstár egy összegben intézkedett. A 2010. évben 64 önkormányzat 66 határátkelőhelye részesült támogatásban, 6 önkormányzat a Kvtv.-ben előírt minimális összegű 20 000 Ft támogatásban részesült.

A támogatás mértékének megállapítása és folyósítása megfelelt a Kvtv. 5. számú mellékletének 4. pontjában foglaltaknak.

4. A KÖNYVVIZSGÁLATI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSÉNEK 2011. ÉVI ORSZÁGOS TAPASZTALATAI

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A. § (1)-(2) bekezdései szerint a megyei, megyei jogú városi, fővárosi, fővárosi kerületi önkormányzatok (a folyamatos könyvvizsgálatra kötelezettek köre), valamint azon helyi önkormányzatok, amelyek előző évben teljesített kiadásainak összege meghaladja a 300 millió forintot és hitelállománnyal rendelkeznek, vagy hitelt vesznek fel (eseti könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok), kötelesek egyszerűsített tartalmú – a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó – éves beszámolójukat könyvvizsgálóval felülvizsgáltatni és közzétenni a hitelfelvétel évétől a hiteltörlesztés utolsó évéig.

ARCHIVUM

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány és vállalkozási maradvány–kimutatás) valamint az erről készített könyvvizsgálati jelentés képviselőtestület elé terjesztését, majd az elfogadott egyszerűsített beszámolók és jelentések Állami Számvevőszékhez való megküldését az Áht. 82. §-a, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 10. § (7) bekezdése írja elő.

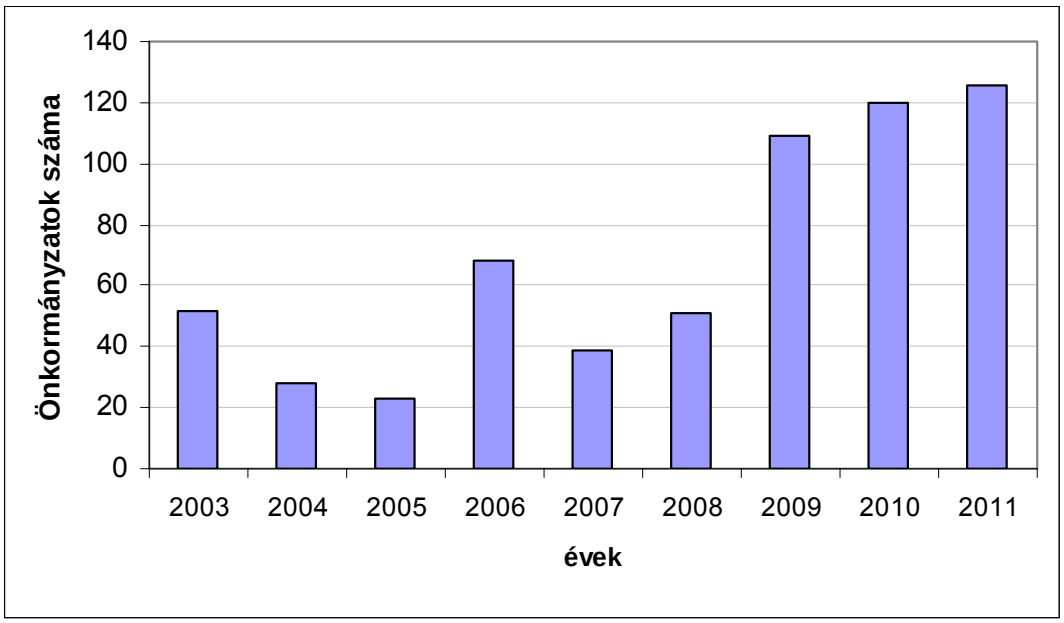
A könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok száma a Magyar Államkincstár adatszolgáltatása alapján a 2011. évben 898 volt. Az Állami Számvevőszék a megyei ellenőrzési irodákhoz eljuttatott adatszolgáltatást vette alapul a tapasztalatok feldolgozásánál. A könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok száma a 2010. évihez viszonyítva 92-vel nőtt. A folyamatos könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok száma 66. Az eseti könyvvizsgálatra kötelezettek száma 832 volt. Az összesítés alapján bár kettővel csökkent**, továbbra is jelentős azon önkormányzatok száma** (83)**, melyek ugyan nem voltak könyvvizsgálatra kötelezve, de azt elvégeztették és a dokumentumokat megküldték az Állami Számvevőszéknek.**

A könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok 87%-a tett eleget az elfogadott egyszerűsített beszámolók és jelentések Állami Számvevőszékhez való megküldésére irányuló kötelezettségének. Ez az arány szinte megegyezik a múlt évvel, ugyanis 2%-ponttal lett több. **Az auditálást**, illetve **az ÁSZ-hoz történő beküldést összesen 125 önkormányzat mulasztotta el, mely szám az idén is nőtt a tavalyi 120-hoz képest.** A mulasztó önkormányzatok száma évről évre nő, bár ebben a tavaly év végi és az idei személyi változások nagy szerepet játszottak. Megemlítendő, hogy a 125 önkormányzatból 6 beküldte az egyszerűsített beszámolóját, azonban a könyvvizsgálói jelentést, annak záradékát nem mellékelte. Minden mulasztó önkormányzat felé jeleztük, hogy a jogszabályi kötelezettségeknek nem tettek eleget.

A megyéket tekintve legnagyobb számban a 2011. évben is Pest megyei önkormányzatok közül került ki a „nem teljesített" Hajdú-Bihar megyével egyenlő számban (Pest megye az előző évi 37 önkormányzathoz képest 22, Hajdú-Bihar megye szintén 22 önkormányzat), ezt idén már nem Szabolcs-Szatmár-Bereg megye, hanem Fejér megye követi (14). Az auditálási kötelezettség elmulasztásának okai továbbra is hasonlóak, így például: elsősorban a jogszabályok eltérő értelmezése, a tájékozatlanság és a növekvő forráshiány miatti hitelfelvételből adódó kötelezettség figyelmen kívül hagyása. Visszatérő jelenség, hogy az auditálásra kötelezett önkormányzatok egy része annak ellenére nem küldte meg határidőre az ÁSZ-nak a szükséges dokumentációkat, hogy a megyei ellenőrzési irodák külön felhívták a figyelmet a jogszabályi előírás teljesítésére. Ezzel összefüggésben több önkormányzat késve küldte meg a dokumentumokat, melyet Pest megye kiugró adata (19 önkormányzat küldte késve) is alátámaszt.

ARCHÍVUM

Az auditálási és letétbe helyezési kötelezettséget elmulasztó önkormányzatok száma



Az ÁSZ-nak megküldött, összesen 856 jelentés feldolgozása alapján megállapítottuk, hogy 828 önkormányzatnál (97%) látták el a könyvvizsgálók hitelesítő záradékkal az egyszerűsített beszámolót. Ez az arány az előző évivel azonos.

A könyvvizsgálói megállapítások közül feltétlenül ki kell emelni, hogy az önkormányzati beszámolók megfeleltek a számviteli alapelveknek és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A 2011. évben megküldött, letétbe helyezett könyvvizsgálói jelentések közül nem volt olyan önkormányzat, ahol elutasító záradék történt (a 2008. évben három-, a 2009. és a 2010. évben ugyancsak egy volt).

A korlátozott könyvvizsgálói záradékkal ellátott beszámolók száma az elmúlt évhez képest 32%-kal (19-ről 28-ra) növekedett. A 28 önkormányzatból hat volt városi, a többi községi.

A könyvvizsgálati záradék megoszlásának alakulása 2003-2011 között (%-ban)

Záradék/év	2003. év	2004. év	2005. év	2006. év	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év
Hitelesítő	90	91	94	95,9	96,1	96,1	98,1	97,4	96,7
Korlátozott	9,4	8,8	6	4,1	3,8	3,5	1,8	2,4	3,3
Elutasító	0,6	0,2	0	0	0,1	0,4	0,1	0,2	0
Összesen	100	100	100	100	100	100	100	100	100

ARCHÍVUM

A könyvvizsgálói **korlátozott záradék adásának jellemző indokai** (hasonlóak a korábbi évekhez képest):

- az analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetését – teljes körűen - nem lehetett elvégezni;
- a szállítóállomány következő évet terhelő tételeket is tartalmazott, a szállítói kötelezettségekről készített időbeli besorolás nem volt összhangban a szállítói analitikával;
- a leltározási folyamat már lezárult a könyvvizsgálat kezdetén;
- az eszközök és források valódisága leltárral, illetve számviteli nyilvántartással nem volt alátámasztva;
- uniós támogatással megvalósított beruházások támogatási összegének könyvelési gyakorlata helytelen volt;
- nem került a mérlegben kimutatásra a kezességvállalás összege;
- a vagyonkataszter hiányossága, vagy hiánya, illetve az ingatlanvagyon folyamatos aktualizálása, átértékelése, a könyv szerinti értékkel történő rendszerbe épített folyamatos egyezése nem volt biztosított, a vagyonkimutatás és a beszámoló adatai közötti összhang nem volt értékelhető;
- elmaradt az előző évi auditálási különbözet elszámolása;
- nem alakították ki a belső ellenőrzést;
- peres eljárások hatása nem ismert, bizonytalan;
- jogi értelmezési bizonytalanságokból fakadó, hitelt érdemlően nem számszerűsíthető kockázatok;
- a hitelintézeti visszaigazolásoktól eltérő volt a hosszú lejáratú hitelek és rövid lejáratú hitelek állományának kimutatása, és
- hiányos volt a törzstőke nyilvántartása.

Megállapítottuk, hogy (193-ról 217-ra) nőtt azon könyvvizsgálati jelentések száma, amelyek –annak ellenére, hogy ez nem előírás– tartalmaztak javaslatot. Arányuk az összes jelentéshez viszonyítva az előző évi 25%-hoz képest nem változott.

A könyvvizsgálói figyelemfelhívás jellemzően a hosszú távú működés feltételeit elbizonytalanító, rendkívül magas hosszú lejáratú kötelezettség állomány, az eladósodottság növekedése miatt történt.

A könyvvizsgálói javaslatok jellemzően a következő témaköröket érintették:

- a legtöbb, visszatérő javaslat a források, hitelek, részesedések kimutatására és az auditálási különbözet elszámolására, a szabályzatok aktualizálására, és az eladósodottság növekedésének jelzésére vonatkozott;

ARCHÍVUM

- továbbra is jelentős a leltározási tevékenységre, az értékcsökkenési leírás elszámolása, a belső ellenőrzés továbbfejlesztésére és a tárgyi eszközök, készletek értékelésének, nyilvántartásának rendjére tett javaslatok;
- a 2010. évben új elemként megjelenő a gazdálkodási tartalékok feltárására, a számviteli és ingatlankataszteri mérlegadatok egyezőségére, valamint a főkönyvi könyvelés és a beszámoló mérlegadatainak egyezőségére szóló javaslatok idén is szerepet kaptak;
- új elemként jelent meg az önkormányzat likviditási helyzetének javítására való ösztönzés, a peres ügyekkel és kötvénykibocsájtással kapcsolatos figyelemfelhívások.

A könyvvizsgálói jelentések feldolgozása során szerzett további tapasztalatok közül összegzésként kiemeljük, hogy:

- az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségét a független könyvvizsgálói jelentések a 2011. évben is elősegítették,
- a független könyvvizsgálat a települések 70%-át nem érintette,
- általánosnak tekinthető, hogy a kisebb települési önkormányzatoknál a szükséges szakmai képesítés (mérlegképes könyvelő) nélkül látnak el pénzügyi-számviteli feladatokat.

ARCHÍVUM

X. KÖZIGAZGATÁSI ÉS IGAZSÁGÜGYI MINISZTÉRIUM

A **KIM fejezet 1-15. címének** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 137 761,8 M Ft, a bevételi előirányzata 30 942,5 M Ft, a költségvetési támogatása 105 512,6 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 191 455,5 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 47 256,5 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 113 884,6 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 30 316,5 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 166 440,2 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 37 912,4 M Ft, a támogatásoknál 115 968,5 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 28 596,3 M Ft-ra teljesültek.

> A KIM fejezet eredeti nemzetgazdasági központi kiadási előirányzata a 2010. évre 193 498,1 M Ft. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 141 605,0 M Ft-ra módosult, a teljesítés 6241,1 M Ft volt.
>
> A KIM fejezet eredeti központosított bevételek előirányzata a 2010. évre 1500,0 M Ft. A beszámolási időszakban a bevételi előirányzat nem módosult, a teljesítés 1181,4 M Ft volt.

A KIM fejezet a Tv. 1. § alapján a 2. § figyelembe vételével 2010. május 29-én az ME fejezet, valamint az ÖM fejezet általános jogutódjaként az ME fejezet névmódosításával, annak bázisán jött létre.

A KIM fejezet magában foglalja az 1-13. címek: intézmények és a 15. cím: fejezeti kezelésű előirányzatok előirányzatait.

A Kt. 2. § (2) bekezdése alapján a miniszterelnök aláírásával 2010. 05. 29-ei dátummal adták ki a KIM Alapító Okiratát, amelyet módosításokkal egységes szerkezetben 2010. 11. 17-ei dátummal ismételten kiadtak.

Az Alapító Okirat a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készült.

Az SzMSz kellő részletezettséggel átfogóan szabályozza a KIM szervezeti felépítését, működési hatókörét, azonban a Kormányzati struktúraváltásból adódó irányítószervi változásokat időrendben a hatályos SzMSz nem követte le.

> A 17/2010. (VIII. 31.) KIM utasítással kiadott szervezeti működési szabályzat 4. függeléke olyan háttérintézményeket is tartalmaz, amelyek az 1188/2010. (IX. 10.) Korm. határozat alapján csak másfél héttel később kerültek át a KIM fejezethez.

A 2010. évben végzett ÁSZ ellenőrzés tapasztalatai alapján, a 2005. évben kiadott IBSZ nem felelt meg az időközben megváltozott jogszabályi követelményeknek, annak aktualizálása évek óta szükségessé vált, de az 2010-ben sem történt meg. Nem készült el továbbá a KIM kockázatkezelési szabályzata.

A KIM irányító szervezete és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek eleget tettek az Ámr. 218. §-ában előírt tájékoztatási és egyeztetési kötelezettsé-

ARCHÍVUM

güknek. A tárca egyeztette a beszámoló adatait a Kincstár adataival. A számszaki eltéréseket levezette és indokolta.

A KIM az irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében az Áht. 49. §-ában, az Ámr. 217-218., 226. §-aiban előírt feladatainak és ellenőrzési kötelezettségeinek minden esetben (kivéve a fejezeti beszámoló szöveges indoklásának határidőre történő elkészítését) eleget tett.

A mérlegben szereplő előző évi állományi adatok a kormányzati struktúraváltozással összefüggésben összevontan tartalmazták a MeH, valamint az ÖM Igazgatásának eszköz és forrás adatait. A fejezet egyes intézményeinek (1051 szektor), valamint az irányító szervezet (1091 szektor) beszámolóinak 2010. évi mérleg főösszege 70 533,5 M Ft-ot tett ki, ami 25,4%-kal alacsonyabb a nyitó mérleg főösszegénél.

A KIM fejezetnél finanszírozási rendből, zárolásból származó likviditási probléma nem volt.

> Az egyes fejezeti kezelésű előirányzatoknál (pl. Határon túli magyarok programjának támogatása) szűkültek a szakmai programok, illetve kisebb összegű kerettel gazdálkodhattak (pl. Roma telepeken élők lakhatási és szociális integrációs programja), támogatási szerződés felbontására azonban nem került sor.
>
> A KIM részére a nemzetgazdasági miniszter a zárolások feloldását 140 esetben, összesen 2261,9 M Ft összegben engedélyezte.

Előirányzat-felhasználási keret előrehozás 10 alkalommal történt, összesen 9668,5 M Ft összegben. Az előfinanszírozások visszapótlása megtörtént.

Az előirányzatok más fejezethez történő átcsoportosítását az érintett fejezeteket irányító szervek vezetőinek megállapodása alapján hajtották végre.

> A KIM fejezetnél a fejezetek közötti előirányzat-módosítások jelentős része a kormányzati struktúraváltással kapcsolatos feladat- és előirányzat átrendezésből adódott, egyedi megállapodások alapján történtek az átcsoportosítások.

A Kincstár a jogutód minisztériumhoz tartozó előirányzatokat, fejezeti kezelésű előirányzatokat a Tv. 4. §-ának (2) bekezdéséből eredő feladatok és a 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendeletben meghatározott feladatok összehangolásáról szóló 1188/2010. (IX. 10.) Korm. határozat előírásainak megfelelően az új címrendi besorolások alapján az adott előirányzat ÁHT számának módosítása mellett a KIM fejezetet érintően a Kincstári adatbázisban átvezette.

A megállapodással rendezendő előirányzatokat költségvetési megállapodás keretében alapvetően rendezte a KIM fejezet. Az előirányzatok és a létszámok átrendezése megtörtént, a feladat ellátáshoz kapcsolódó vagyon átadása teljes körűen nem teljesült. További rendezést igényel a BM felé a BM Duna Palota (bruttó 7 Mrd Ft) átadása.

> Az MNV Zrt. nem járult hozzá a Költségvetési Megállapodásban szereplő BM Dunapalota átadásához, tekintettel arra, hogy a 2010. évi XLII. törvény szerinti olyan feladat, amelyhez az ingatlan közvetlenül köthető, nem került a BM-hez. A

ARCHÍVUM

Dunapalota nélkül a BM a további vagyonelemeket sem vette át. Az átvétel meghiúsulásáról a KIM 2011. 02. 24-én kapott tájékoztatást a BM-től.

A fejezeten belüli irányító szervi előirányzat-átcsoportosítások, módosítások megfeleltek a kiemelt előirányzatokra vonatkozó szabályoknak, szakmailag előkészítettek voltak. A próbaszerűen vizsgált módosítások, átcsoportosítások indokolt időpontban és mértékben történtek. Az átcsoportosítások jelentős része a fejezeti kezelésű előirányzatok intézményekhez történt leadásával függött össze.

Az általános tartalékból jóváhagyott előirányzat-többletek igénylése megalapozott volt, azokat számításokkal alátámasztották. A Kormány az általános tartalékból a KIM fejezet számára összesen 1748,3 M Ft előirányzatot csoportosított át. Az előirányzatok felhasználásának szabályszerűségét és célszerűségét az irányító szerv ellenőrizte.

A céltartalékból a fejezethez átcsoportosított előirányzatok felosztása és felhasználása a felülvizsgált igényekkel és a törvényi előírásokkal összhangban álló feladatokat finanszírozott. A Kormány a 2010. évi költségvetés céltartalékából az KIM fejezet részére összesen 315,9 M Ft előirányzatot csoportosított át.

A KIM fejezet a 2009. évi előirányzat-maradványairól az előírt adatszolgáltatást a PM részére megküldte. A fejezet előző évi előirányzat maradványa – az előző évek 4271,2 M Ft összegű felhasználatlan maradványával együtt – 24 265,6 M Ft volt. Az előirányzat-maradványnak a kötelezettségvállalással nem terhelt részét (4051,1 M Ft) a PM 2010. április 30-án jóváhagyta.

A 2009. évi előirányzat-maradvány, megállapodások alapján év közben három alkalommal, a szerkezeti átalakítások kapcsán 6050,9 M Ft összeggel növekedett.

Az NGM 2010. december 16-ai levelében jóváhagyta a kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványt és rendelkezett a visszahagyott, de további intézkedésig el nem költhető összeg (224,9 M Ft), továbbá az elvonásra kerülő (424,6 M Ft), valamint a kötelezettségvállalással nem terhelt, de visszahagyott maradványból felajánlott (189,9 M Ft) összesen 839,4 M Ft befizetéséről. A KIM fejezet a fenti összeget 2010. december 29-én befizette a központi költségvetésbe.

A KIM fejezet 2010. évi költségvetési beszámolója szerint a 2010. évben a fejezetnél 25 015,3 M Ft kiadási megtakarítás, 8980,0 M Ft bevételi elmaradás keletkezett, és 1720,2 M Ft fel nem használt, előző évekből származó maradvány állt rendelkezésre. Így a megállapított előirányzat-maradvány 17 755,5 M Ft volt, melyből a kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány 15 220,5 M Ft. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 2535,0 M Ft volt, amiből visszahagyásra javasolt 2535,0 M Ft, önrevízió alapján az elvonásra javasolt összeg 146,3 M Ft. A 2010. évi maradvány jóváhagyása az NGM részéről, a helyszíni ellenőrzés végéig nem történt meg.

A költségvetési beszámoló elfogadott szöveges indoklása a jelentésírásig nem állt rendelkezésre.

ARCHÍVUM

A letéti pénzkezelés nyilvántartása és az adatszolgáltatás megfelelt az Áht. 12/A. § (4) bekezdése, valamint az Ámr. 179. §-a szerinti jogszabályi előírásoknak.

Az ME és az ÖM fejezetek 2009. évi zárszámadásának egyéb szabályszerűségi ellenőrzéséről készült számvevői jelentései nem tartalmaztak olyan javaslatokat, amelyet utóellenőrzés keretében kellett volna vizsgálni.

Az ÁROP-2007/1.2.2 (ÁHT: 281023) számú projekt megvalósítása során kezdeményezett szabálytalansági eljárások eredményeként a MeH-nek összesen 183,8 M Ft (166,1 M Ft + 17,7 M Ft) visszafizetési kötelezettsége keletkezett, amit 2010. március 30-ával bezárólag teljesített. Figyelemmel a szakmai tanácsadó javaslatokra a MeH a büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. tv. 6. §-a alapján feljelentést tett ismeretlen tettes ellen.

A **KIM igazgatása** költségvetési szerv eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 8877,1 M Ft, a bevételi előirányzata 24,0 M Ft, a költségvetési támogatása 8853,1 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 13 006,2 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1133,4 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 10 639,8 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 1233,0 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 10 738,2 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1139,9 M Ft, a támogatásoknál 10 639,8 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 1164,8 M Ft-ra teljesültek.

A KIM Pénzügyi és Számviteli Főosztály Ügyrendjét 2010. 09. 30-án a gazdasági ügyekért felelős helyettes államtitkár hagyta jóvá az SzMSz (17/2010. (VIII. 31.) KIM utasítás) mellékleteként.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, azonban a Számviteli politikát ki kell egészíteni azzal, hogy a beszámoló elkészítése során mit kell figyelembe veendő szempontnak tekinteni a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk meghatározásánál, a kis értékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél, valamint a terven felüli értékcsökkenés elszámolására vonatkozóan.

Az intézmény szervezetében, feladatában bekövetkező változások alapján (a minisztérium köztisztviselői kormánytisztviselők lettek) a közszolgálati szabályzat, valamint a hozzá kapcsolódó szociális szabályzat szükségszerű aktualizálása nem történt meg.

A közbeszerzési szabályzat (6/2009. MeH utasítás) 2009. 04. 17-től hatályos aktualizálása nem valósult meg. A KIM Igazgatás a 2010. évben 4 közbeszerzési eljárást bonyolított le, abból egy meghiúsult. A közbeszerzési eljárásokról külön-külön eljárási rend készült.

A KIM igazgatása 2010. évi költségvetési beszámolója az előírt határidőre nem készült el. Az irányító szerv jóváhagyása mellett a beszámoló elkészítésének határidejét 2011. 03. 18-ra kérte módosítani. A módosított határidő ellenére a beszámoló könyvviteli mérlegének valódiságát leltárral teljes körűen nem tudta

ARCHÍV ÖM

biztosítani. Az egyes mérlegsorok valódiságát a beszámoló összeállítását követően 2011. 04. 29. és 2011. 05. 11. között lefolytatott utólagos leltárral igazolta.

A beszámoló határidejének módosítására azért volt szükség, mert a kormányzati struktúraváltással összefüggésben a KIM igazgatása – jogszabályi előírás alapján - több fejezettől vett át feladatokat. Az átvett feladatokhoz eszközöket is át kellett venni. A KIM jogelődje, a MeH könyvviteli rendszere nem volt felkészülve az átvett feladatokhoz kapcsolódó eszközök nyilvántartására, emiatt az alkalmazott könyvviteli rendszerét egy új modullal bővíteni kellett.

Az Igazgatás 2010. 12. 31-ei fordulónapra vonatkozó könyvviteli mérlegben kimutatott Eszközök és Források összege megegyezett, annak értéke 4494,7 M Ft volt. A könyvekben kimutatott eszközök és források értéke megegyezett a leltározott eszközök és források értékével.

A mérlegben szereplő előző évi állományi adatok a kormányzati struktúraváltozással összefüggésben az NGM minisztere által kiadott Tájékoztatónak megfelelően összevontan tartalmazták a MeH, valamint az ÖM igazgatásának eszköz és forrás adatait.

Az egyes mérlegtételek állományi változása elsősorban a kormányzati struktúraváltáshoz, valamint az egyes fejezetek közötti feladat átadáshoz kapcsolódó eszközátadásból következtek.

A mérlegsorok tartalma, értékelése alapvetően megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint a KIM Igazgatás belső szabályzatainak.

A beszámoló egyes űrlapjai, valamint egyes tételei a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás adataival egyeztek, ugyanakkor az egyes mérlegsorok a központosított bevételek elkülönült nyilvántartására vonatkozó részletes szabályozás hiányában a cégnyilvántartással kapcsolatos központosított bevételeket és az ezekhez kapcsolódó követeléseket is tartalmazták.

A személyi juttatások eredeti előirányzata 6500,3 M Ft, módosított előirányzata 7949,2 M Ft, teljesítése 7248,6 M Ft volt.

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó kifizetések alapvetően megfeleltek a kinevezési okiratok, a munkaszerződések, belső szabályzatok, valamint az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat előírásainak.

A KIM állományába került közel 250 dolgozó jogviszonya, illetve az illetmény kifizetésre való jogosultsága több hónapon keresztül sem rendeződött. Ez abból adódott, hogy a kinevezéshez szükséges okmányok nem álltak rendelkezésre, illetve a Kincstár decentralizált rendszerének az adatszolgáltatása elhúzódott.

> A KIM, hogy kezelje a kialakult helyzetet átmeneti bérelőleget fizetett a dolgozóinak. Ez saját döntésük alapján történt, tekintettel arra, hogy az ilyen átmeneti helyzetekre – hogy a jogviszony még nem jött létre, de a munkafeladatok ellátása már folyamatosan történik – sem az Mt., sem a kormánytisztviselők jogállásáról szóló 2010. évi LVIII. törvény nem ad iránymutatást.
>
> A bérelőleggel érintett foglalkoztatottak alkalmazási engedéllyel rendelkeztek. Az előleg visszarendezése érdekében nyilatkoztatták őket, hogy ha a közszolgálati

ARCHÍVUM

jogviszonyuk rendeződik, akkor az esedékes illetményükből az előleg levonható legyen.

A 2010. évi LVIII. törvény hatályba lépését követően a kormánytisztviselők besorolása, a besoroláshoz tartozó alapilletmények, illetménykiegészítések, pótlékok megállapítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A nem rendszeres személyi juttatások között elszámolt (szabadságmegváltás, EU elnökségi pótlék, kereset kiegészítés, napidíjak, étkezési hozzájárulás, céljuttatás, stb.) kiadások vizsgált tételeinek kifizetése és elszámolása nem minden esetben volt szabályszerű. Az ellenőrzés 7,5 M Ft értékű szabálytalanul elszámolt, többletfeladatokhoz kapcsolódó juttatásokat tárt fel.

Az állományba nem tartozókkal kötött megbízási szerződések áttanulmányozása során megállapítottuk, hogy olyan szerződéskötési gyakorlat alakult ki a KIM-nél, amelynek felülvizsgálata szükséges.

Az ellenőrzés során áttekintett mintegy hetvenhét megbízási szerződés közül harminchárom szerződés esetén a feladatellátás hamarabb kezdődött, mint ahogy írásos megbízásra sor került volna. Ez a szerződéskötési gyakorlat – a feladatellátás megkezdését követő szerződéskötés – nem teszi lehetővé, hogy még a feladatellátás előtt a kötelezettségvállalás keretén belül a pénzügyi ellenjegyzést végző a jogszabályi előírásoknak megfelelően meggyőződhessen arról, hogy a szerződés szerinti teljesítés esetén a szükséges pénzügyi fedezet a rendelkezésre áll-e, s a kötelezettség nyilvántartásba vételével biztosíthatná a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását a kifizetéshez. Az alkalmazott gyakorlat nincs összhangban az Ámr. kötelezettségvállalásra vonatkozó 73. § előírásaival. A tranzakciók ellenőrzése során megállapítható volt, hogy a vizsgált személyek közül egy személy részére ügyviteli feladat ellátására munkaszerződést kötöttek a Ktv. 1. § (9) bekezdésével ellentétben.

A munkaadói járulékok elszámolása szabályszerű volt, a levont, valamint a munkaadót terhelő adók és járulékok határidőben való bevallása és befizetése megtörtént.

A dologi és egyéb folyó kiadásoknál az ellenőrzött tételekhez kapcsolódó kötelezettségvállalások, a teljesítés-igazolások, a pénzügyi teljesítések szabályszerűek voltak.

A KIM működési bevételei az eredeti előirányzathoz képest jelentősen megnövekedtek a kormányzati struktúraváltás következtében átvett feladatok miatt. A KIM működési bevételét emelte többek között a jogi szakvizsgáztatás, végrehajtói szakvizsgáztatás. A KIM Igazgatás bevételeit tovább emelte az előző évi pénzeszköz átvétel, valamint a pénzforgalom nélküli bevétel.

Mind a MeH, mind az ÖM, mint a KIM fejezet jogelődeinek előző évi előirányzat-maradványát az államháztartásért felelős miniszter jóváhagyta.

A 2010. június 30-ig pénzügyileg nem teljesült 389,8 M Ft maradványból 95,7 M Ft-ot az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat (8) pontjában előírtak szerint elvontak. A pénzügyi befizetés 2010. december 27-én teljesült.

ARCHÍVUM

A 2009. évi előirányzat maradvány felhasználása a jogszabályi követelményeknek megfelelt.

A KIM igazgatása 2010. évi előirányzat maradványa 2274,5 M Ft, amelyből 476,3 M Ft kötelezettségvállalással nem terhelt, 1798,2 M Ft pedig kötelezettségvállalással terhelt.

A kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradvány a központi költségvetést illeti meg (Ámr. 208. § h) pont).

A 2010. évi előirányzat-maradvány levezetését tételes kötelezettségvállalás támasztotta alá.

A kiegészítő melléklet számszaki kimutatásai tartalmukban megfeleltek a jogszabályi előírásoknak és az NGM zárszámadási köriratában foglaltaknak, a szöveges indokolás azonban nem teljes mértékben mutatta be a vagyonváltozás elemeit, mivel nem tartalmazta az ÖM jogutódlás keretében átvett Készletek vagyonváltozásának levezetését.

A céginformációval és beszámoló közzététellel kapcsolatos bevételek a központi költségvetés központosított bevételének minősülnek (2006. évi V. tv. 18. § (9) bekezdés). A bevételek nyilvántartása, kezelése a minisztériumok 2010. évi átszervezésével a KIM Igazgatás feladatkörébe tartozik.

A 2010. évben a KIM fejezetnél központosított, ún. vonal alatti bevételi előirányzat soron a 2010. évi költségvetés 1500,0 M Ft összeget irányzott elő. Az éves teljes bevétel összege 1470,5 M Ft volt, amelyből az áfa befizetési kötelezettség 289,1 M Ft, a fennmaradó 1181,4 M Ft-ot a központi költségvetésbe befizették.

A bevételek tervezettől való eltérésének oka a központi költségvetés bevételi számlájára történő késedelmes befizetés volt. A jogszabályban meghatározott visszatérítések után fennmaradó összeget a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig – a Cégközlöny szerkesztésével, kiadásával összefüggésben felmerülő, a Cégközlöny kiadásából szárazó bevételek által nem fedezett, szükséges és igazolt költségek levonását követően – a központi költségvetés bevételi számlájára be kell fizetni.

Az előző évi ÁSZ vizsgálat során tett megállapítások, illetve javaslatok alapján tett intézkedések nem teljes körűek.

Az előző évi vizsgálat ÖM-nél tett megállapítása szerint a minisztérium alapfeladatainak ellátását nem kizárólag köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalókkal biztosították. Az új szervezeti struktúra kialakítása után a korábbi helytelen gyakorlat folytatódott, annak megszüntetésére nem történt intézkedés.

A **Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium igazgatása** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak vég-

ARCHÍVUM

rehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságok miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

A kormányzati struktúraváltást követően a KIM a BM-től átvette a cégnyilvántartáshoz kapcsolódó feladatokat.

A központosított bevételek elkülönült nyilvántartására vonatkozó részletes szabályozás hiányában a KIM elemi költségvetési beszámolója a cégnyilvántartással kapcsolatos központosított bevételeket és az ezekhez kapcsolódó követeléseket is tartalmazta. A cégnyilvántartással kapcsolatos központosított bevételek részét képező céginformáció szolgáltatás és beszámoló közzététel díjait – szabályosan – áfá-t tartalmazó számla alapján számolták el, ami nem teszi lehetővé a jogszabály szerinti mérlegen kívüli tételként való kimutatását e bevételeknek.

A **KIM fejezeti kezelésű előirányzatok** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 59 276,4 M Ft, a bevételi előirányzata 204,3 M Ft, a költségvetési támogatása 59 072,1 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 63 613,2 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 3537,8 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 44 832,1 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 15 243,3 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 57 776,7 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 2095,2 M Ft, a támogatásoknál 46 916,0 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 14 121,5 M Ft-ra teljesültek.

A Tv. 4. §-ának (2) bekezdéséből eredő egyes feladatok végrehajtásáról szóló 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat 1.4. pontja alapján a KIM fejezeti kezelésű előirányzatainak számát növelték. Az eredeti előirányzattal rendelkező előirányzatok átrendezéséről szóló 1. sz. melléklet szerint a KIM – a jogelőd – ME-től és négy fejezettől vett át és egy fejezetnek (NFM) adott át fejezeti kezelésű előirányzatot.

A Költségvetési Főosztály a Ksztv., az Ámr. 15. § (6) bekezdése és a KIM SzMSz-e alapján az Ügyrendjét 2010. szeptember 30-án készítette el, azt a KIM gazdasági ügyekért felelős helyettes államtitkára jóváhagyta. Az Ügyrendhez kapcsolódóan a főosztályvezető gondoskodott az irányítása alá tartozó vezetők és köztisztviselők munkaköri leírásainak elkészítéséről, ismertetéséről és azok 2010. szeptember 30-án történő átvételéről.

A fejezethez tartozó előirányzatokat a KIM szakmai főosztályai, közreműködő szervezetként az ESZA Kft. és a Magyarországi Nemzeti Etnikai Kisebbségekért Közalapítvány kezelte. A kezelő szervezetek felelőssége volt az előirányzatok felhasználásakor a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás elvégzése. A kötelezettségvállalás ellenjegyzése és a kifizetések utalványozása, érvényesítése a pénzügyi kezelést végző KIM Költségvetési Főosztály feladata volt.

A számviteli szabályzatok megfeleltek az Szt., valamint az Áhsz. előírásainak.

ARCHÍVUM

A kötelezettségvállalás, a szakmai igazolás, utalványozás és érvényesítés eljárás rendjét az Ámr. előírásainak megfelelően szabályozták.

A KIM irányító szervezete belső kontrollrendszerének működésére vonatkozóan a helyszíni ellenőrzés során szerzett bizonyítékok visszaigazolták a tevékenység szabályozottságára, a belső ellenőrzés működtetésére, a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságára, a gazdálkodási tevékenység informatikai támogatottságára és az informatikai környezet szabályozottságára és működésére vonatkozóan az ellenőrzés előkészítése során tett megállapításokat. Ugyanakkor megállapítható volt az az ismétlődő jelenség, hogy a pénzügyi és számviteli rendszer kellő szabályozottsága és működtetése ellenére a FEUVE gyakorlati alkalmazása során hiányosságok fordultak elő. A belső kontrollrendszernek ezek a gyengeségei, amelyeket a szakmai kezelő szervezeteknél jelentkező eredendő kockázatokként azonosítottunk – és amelyeknek a gazdálkodásra történő kihatásáról meg tudtunk győződni – indokolták a beszámolóról alkotott véleményben megfogalmazott figyelemfelhívást.

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználását 2010. március 26-tól a 7/2010. (III. 26.) MeHVM rendelet és annak módosításai – a 10/2010. (X. 15.) és 18/2010. (XII. 20.) KIM rendeletek – szabályozták, melyek az Áht. 24. § (9) bekezdésében, valamint a 49. § (5) bekezdés o) pontjában foglaltaknak megfelelően készültek el.

A kormányzati struktúraváltást jelentő Tv. hatályba lépését követően az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat és az 1188/2010. (IX. 10.) Korm. határozat végrehajtása a KIM-hez sorolt fejezeti kezelésű előirányzatok számában jelentős növekedést eredményezett. Új eljárási rend kiadására illetve a hatályban lévő 7/2010. (III. 26.) MeHVM rendelet megfelelő szintű módosítására nem került sor, így a kormányzati struktúraváltást követően a KIM nem rendelkezett a hozzá sorolt összes fejezeti kezelésű előirányzatra vonatkozó eljárási renddel.

A KIM fejezet a fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében a jogelőd szervezetek fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó eljárási rendjét alkalmazta.

A fejezeti kezelésű előirányzatok összesített beszámoló mérlegfőösszege az előző évi 36 119,9 M Ft-ról 18 746,8 M Ft-ra csökkent.

A 2010. gazdasági év végén, december 31-ei fordulónappal a leltározási ütemtervnek megfelelően, az Áhsz. 37. §-a alapján a leltározást egyeztetéssel végezték el. A könyvviteli mérleget az év végi főkönyvi kivonattal egyezően készítették el.

A mérlegsorok értékelése a jogszabályi előírások és a belső szabályozás figyelembe vételével történt, a beszámoló a vagyoni helyzetről valós képet ad. A beszámoló elkészítésénél az Szt. 14.-16. §. szerinti számviteli alapelvek érvényesültek.

Az KIM fejezet fejezeti kezelésű szabályzataiban foglaltak alapján az előirányzatok rendeltetésszerű felhasználása – figyelembe véve a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit – a fejezetnél közvetlen fejezeti kifizetéssel, illetve a fejezet intézményén keresztül, vagy más fejezet fejezeti kezelésű előirányzatán, vagy annak intézményénél történt.

ARCHÍVUM

A feladatfinanszírozásba nem tartozó előirányzatok felhasználása írásbeli kötelezettségvállalás alapján történt. A kötelezettségvállalást, a kötelezettségvállalás ellenjegyzését, a teljesítések szakmai igazolását az előirányzat szakmai felügyeletével megbízott szervezeti egységek vezetői, vagy az általa kijelölt személyek, illetve a miniszter által a gazdálkodási év folyamán kiadott egyedi meghatalmazással feljogosított személyek gyakorolták. A mintába került tranzakciókhoz kapcsolódó szerződések, megállapodások alapján történt kötelezettségvállalások minden esetben szabályszerűek voltak, azokat az arra jogosult személyek írták alá.

A helyszíni vizsgálat során szabályszerűnek talált tranzakcióknál a KIM Irányító Szervezete fejezeti kezelésű szabályzatai alapján az előirányzatok terhére nyújtott egyedi vagy pályázati támogatások folyósítása teljesítményarányosan, a támogatási előleg egy összegben, vagy részletekben történő folyósítására is sor került, utólagosan a kedvezményezett által benyújtott és a szakmai szervezeti egység által ellenőrzött elszámolások alapján történt. A pénzügyi folyósításokat megelőzően a szakmai kezelő szervezetek és az előirányzatot pénzügyileg kezelő szervezet a kedvezményezettek (pénzügyi és szakmai) elszámolásait felülvizsgálta, amennyiben azok a támogatási szerződésben előírt feltételeknek – alaki és tartalmi szempontból – megfeleltek a pénzügyi teljesítés megtörtént, ha nem, hiánypótlásra szólították fel a támogatottat és csak a megfelelő hiánypótlást követően történt meg a folyósítás.

A mintavétellel kiválasztott tranzakciók – a szabálytalannak minősített eseteket kivéve – szabályszerűek voltak, dokumentálásuk biztosított volt, a számviteli alapelveknek megfeleltek. A vizsgált tranzakciók esetén a szakmai kezelésű előirányzatok elszámoltatása a jogszabályi előírásoknak, a szerződésekben előírt feltételeknek megfelelt, azok megfelelő alapot szolgáltattak az előirányzatok cél szerinti felhasználásának megítélésében.

A teljesítés kezdete megelőzte a vonatkozó hatályos szerződés aláírását: 15/2/8 Lakossági tájékoztatáshoz kapcsolódó kiadások (ÁHT 243778) előirányzathoz kapcsolódóan három esetben.

A cél szerinti felhasználás megállapítására nem volt mód, mivel az elszámolás határideje egybeesett vagy meghaladta a vizsgálat lezárásának dátumát: 15/2/1 Központilag kezelt fejezeti feladatok (ÁHT 232292) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/2/4 „Legyen jobb a gyermekeknek" nemzeti stratégia monitoringja és kapcsolódó feladatok támogatása (ÁHT 248090) egy esetben, 15/2/25 Kisebbségpolitikai tevékenység támogatása (ÁHT 243678) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/3/10 Egyéb civil és non-profit szervezetek támogatása (ÁHT 279012) egy esetben, 15/3/12 Magyarországi Cigányokért Közalapítvány támogatása (ÁHT 25496) egy esetben, 15/3/14 Nemzeti Civil Alapprogram (ÁHT 248012) harminchat esetben, 15/4/2 Kedvezménytörvény alapján járó oktatás-nevelési támogatás, valamint a szórványoktatás és a csángó magyarok támogatása (ÁHT 264290) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/4/3 Nemzetpolitikai tevékenység támogatása (ÁHT 228895) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/5/5 A magyar-magyar kapcsolattartás és az együttműködést szolgáló intézmények erősítése (ÁHT 277067) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/27/0 A szegénység és társadalmi ki-

ARCHÍVUM

rekesztés elleni küzdelem európai éve (ÁHT 284401) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben.

A cél szerinti felhasználás megállapítására nem volt mód, mivel a szakmai kezelő szervezet által elfogadott elszámolás nem állt rendelkezésre: 15/2/1 Központilag kezelt fejezeti feladatok (ÁHT 232292) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/2/14 A helyi közbiztonság javításában résztvevők támogatása (ÁHT 281723) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/2/25 Kisebbségpolitikai tevékenység támogatása (ÁHT 243678) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/2/29 Információs társadalom kiteljesedése és egyéb kapcsolódó feladatok támogatása (ÁHT 258212) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/3/3 Magyarországi Nemzeti Etnikai Kisebbségekért Közalapítvány támogatása (ÁHT 258967) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/3/11 Társadalmi szervezetek és segítők támogatása (ÁHT 258967) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/4/3 Nemzetpolitikai tevékenység támogatása (ÁHT 228895) előirányzathoz kapcsolódóan két esetben, 15/4/2 Kedvezménytörvény alapján járó oktatás-nevelési támogatás, valamint a szórványoktatás és a csángó magyarok támogatása (ÁHT 264290) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/5/2 Hittanoktatás (ÁHT 221269) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/2/5 A Kormány és MTA közötti kutatási megállapodások kiadásai (ÁHT 243690) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/3/15 Rádió C (ÁHT 285112) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben, 15/5/0 Roma Integráció Évtizede Program végrehajtása (ÁHT 271290) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben.

> A KIM a számvevői jelentéssel kapcsolatos 2011. június 22-ei észrevételében a 15/15/0 Roma Integráció Évtizede Program végrehajtása (ÁHT 271290) előirányzatra vonatkozóan jelezte:
>
> „A 63,1 millió forintos teljesítés között olyan kiadások is szerepelnek, amelyekhez nem kapcsolódik elszámolás (beszámoló), illetve részben a vizsgálat lezárását követően teljesültek."
>
> Nem vitatva az észrevételben közöltek tartalmát, megjegyezzük, hogy megállapításunkat az ellenőrzésre kiválasztott tranzakciók alapján tettük. A vizsgálat lezárását követően történt események ellenőrzésére nem volt lehetőségünk.

A cél szerinti felhasználás megállapításra nem volt mód, mivel a szakmai kezelő szervezet által kiállított teljesítésigazolás nem felelt meg a vonatkozó jogszabályoknak: 15/2/25 Kisebbségpolitikai tevékenység támogatása (ÁHT 243678) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben.

Az EU források felhasználásnál az ellenőrzött tételek elszámolását alátámasztó bizonylatok megfelelően dokumentáltak, a könyvelési tételek kijelölései szabályosak voltak, a cél szerinti felhasználás megállapítható volt.

A bevételeknél ellenőrzött tételek elszámolását alátámasztó bizonylatok megfelelően dokumentáltak, a visszafizetéseket a szerződések, illetve az elszámolások alátámasztották, a bevételekhez kapcsolódó KTK rendezések indokoltak, a könyvelési tételek kijelölései szabályosak voltak.

ARCHÍVUM

A fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi előirányzat-maradványának alakulásáról az elemi beszámoló 42. Előirányzat-maradvány kimutatás űrlapon adott számot a KIM.

A 1091 szektor kötelezettségvállalással terhelt maradványának 99,9%-át visszahagyásra, 0,1%-át elvonásra javasolták. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány egészét javasolták felhasználásra.

Az államháztartásért felelős miniszter részéről történő 2010. évi maradványt érintő felülvizsgálatról, illetve döntésről szóló dokumentum nem állt rendelkezésre, mivel az államháztartásért felelős miniszter jóváhagyása még nem történt meg.

A KIM a fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi beszámolójának elkészítésénél a Kiegészítő mellékletkészítési kötelezettségének a 23., 24., 41., 42., 57., 58., 59., 76., 77-78. sz. űrlapok kitöltésével eleget tett. Az űrlapokon kimutatott állományi és forgalmi adatok megegyeznek a mérlegben és a pénzforgalmat részletező kimutatásokban szereplő adatokkal. Az ellenőrzés részére átadott fejezeti kezelésű előirányzatok szöveges indokolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ÁSZ által a 2009. évi zárszámadás vizsgálatakor megfogalmazott javaslatok csak részben valósultak meg. A szakmai kezelő szervezetek a támogatásokról készülő szakmai beszámolók határidejének betartatását nem minden esetben tudták biztosítani. A nem jogelőd minisztériumok számára megfogalmazott javaslatok a KIM-et nem érintették, így azokkal kapcsolatban nem volt szükség intézkedésekre.

A **Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezeti kezelésű előirányzatokról** összeállított 2010. évi beszámolóját a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. A Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi gazdálkodása és a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet ad.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok miatt fel kell hívni a figyelmet az alábbiakra:

A 15/2/16 EXPO 2010 Világkiállításon való részvétel előkészítése (ÁHT 276301) előirányzatnál két ellenőrzött tétel a BMC Kft. részére történő kifizetés teljesítését jelentette, összesen 249,4 M Ft értékben. A kifizetésekre a Miniszterelnöki Hivatal jogutódjaként a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium, mint megrendelő és a Genexpo 2010 Hungary Kiállítást és Hirdetést Szervező Kft., mint vállalkozó között kötött megállapodás szerint engedményezés útján került sor. A megállapodás szerint a megrendelő jogfenntartással élt, arra való hivatkozással, hogy a megállapodás aláírása nem jelenti a vállalkozóval kötött keretszerződés korábbi teljesítése során tett intézkedések, nyilatkozatok, teljesítések

ARCHÍVUM

vita nélküli elismerését. A vállalkozó részére 2010. május 29. napjáig kifizetésre került 1650,8 M Ft összeget a KIM vitatta és hangsúlyozta, hogy azok utólagos kontrollja szükséges. A KIM a vállalkozási keretszerződés feltűnő értékaránytalansága, valamint hibás teljesítés miatt a Fővárosi Bíróságon keresettel fordult a Genexpo 2010 Hungary Kft. ellen. A KEHI polgári nemperes eljárás során vizsgálta a szerződést és a felkért igazságügyi mérnökszakértő jelentése alapján megállapította, hogy a Genexpo 2010 Hungary Kft. szerződést szegett, így különösen hibásan, késedelmesen vagy egyáltalán nem teljesített. A KEHI a feltártak alapján feljelentést tett, amelynek alapján a BRFK különösen nagy vagyoni hátrányt okozó hűtlen kezelés bűntette elkövetésének alapos gyanúja miatt nyomozást indított. A fenti körülmények – a KIM által kezdeményezett eljárások későbbi eredménye – nem számszerűsíthető hatással vannak a beszámoló megbízhatóságára.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságok miatt indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

A 15/2/1 Központilag kezelt fejezeti feladatok (ÁHT 232292) előirányzatnál a szakmai kezelő szervezettől kapott információ szerint a támogatással való (40,0 M Ft) elszámolás hiányzik. A támogatás felhasználásáról való elszámolás határideje lejárt, de az még nem érkezett meg a szakmai kezelő szervezethez. A teljes körű cél szerinti felhasználás megállapítása nem volt lehetséges.

A 15/2/14 A helyi közbiztonság javításában résztvevők támogatása (ÁHT 281723) előirányzatnál a szakmai kezelő szervezettől kapott információ szerint a támogatással való (50,0 M Ft) elszámolás hiányzik. A támogatás felhasználásáról való elszámolást határidőre benyújtották, de a szakmai kezelő még nem hagyta jóvá. A teljes körű cél szerinti felhasználás megállapítása nem volt lehetséges.

A 15/2/25 Kisebbségpolitikai tevékenység támogatása (ÁHT 243678) előirányzatnál a kedvezményezett elszámolásához nem csatolta a 2/2010. (II. 16.) MeHVM rendelet alapján pályázatának önrészére vonatkozó elszámolását, így a teljesítés valós összege (1,3 M Ft) nem dokumentált és az nem ellenőrizhető. A teljes körű cél szerinti felhasználás megállapítása nem volt lehetséges.

A 15/2/25 Kisebbségpolitikai tevékenység támogatása (ÁHT 243678) előirányzatnál a kedvezményezett az érvényes támogatási szerződés szerint a projektet nem valósította meg, a támogatási összeggel (80,0 M Ft) nem számolt el, visszafizetési kötelezettségének nem tett eleget. A teljes körű cél szerinti felhasználás megállapítása nem volt lehetséges.

A 15/2/29 Információs társadalom kiteljesedése és egyéb kapcsolódó feladatok támogatása (ÁHT 258212) előirányzatnál a szakmai kezelő szervezettől kapott információ szerint a támogatással való (500,0 M Ft) elszámolás hiányzik. A támogatás felhasználásáról való elszámolást határidőre benyújtották, de a szakmai kezelő még nem hagyta jóvá. A teljes körű cél szerinti felhasználás megállapítása nem volt lehetséges.

A 15/3/3 Magyarországi Nemzeti Etnikai Kisebbségekért Közalapítvány támogatása (ÁHT 258967) előirányzatnál a szakmai kezelő szervezettől kapott in-

ARCHIVUM

formáció szerint a támogatással való (419,8 M Ft) elszámolás hiányzik. A támogatás felhasználásáról való elszámolást határidőre benyújtották, de a szakmai kezelő még nem hagyta jóvá. A teljes körű cél szerinti felhasználás megállapítása nem volt lehetséges.

A 15/3/3 Magyarországi Nemzeti Etnikai Kisebbségekért Közalapítvány támogatása (ÁHT 258967) előirányzatnál a 2009. évi támogatásra vonatkozó 2011. február 28-án kelt teljesítésigazolás 28,2 M Ft maradványösszeg visszafizetési kötelezettségét állapította meg. A támogatottnál vagy megszűnése esetén a támogatott hitelezői kielégítésére kijelölt kezelőnél történt visszafizetés kezdeményezését igazoló dokumentum nem áll rendelkezésre.

A 15/3/11 Társadalmi szervezetek és segítők támogatása (ÁHT 258967) előirányzathoz kapcsolódóan egy esetben a szakmai kezelő szervezettől kapott információ szerint a támogatással való (0,5 M Ft) elszámolás hiányzik. A támogatás felhasználásáról való elszámolást határidőre benyújtották, de a szakmai kezelő még nem hagyta jóvá. A teljes körű cél szerinti felhasználás megállapítása nem volt lehetséges.

A 15/3/14/ Nemzeti Civil Alapprogram (ÁHT 248012) előirányzatnál az United Way Kisalföld Alapítvány, bár az elszámolási határidő lejárt, a támogatási összeggel (1,5 M Ft) nem számolt el. A helyszíni ellenőrzés ideje alatt a Wekerle Sándor Alapkezelő a 2. felszólítást kiküldte.

A 15/3/15 Rádió C (ÁHT 285112) előirányzatnál 18,0 M Ft pénzügyi teljesítés történt egyedi döntés alapján, amelynek teljes körű elszámolása nem történt meg, ezért a célszerinti felhasználás megállapítása nem volt lehetséges.

A 15/4/2 Kedvezmény törvény alapján járó oktatás-nevelési támogatás, valamint a szórványoktatás és a csángó magyarok támogatása (ÁHT 264290) előirányzatnál a Hegyközújlaki Református Egyházközség elszámolási határideje lejárt, de a kapott támogatási összeggel (0,5 M Ft) nem számolt el. Többször felszólították, az ügy lezáratlan.

A 15/4/3 Nemzetpolitikai tevékenység támogatása (ÁHT 228895) előirányzatnál a Partitipatio Alapítvány elszámolási határideje lejárt, a támogatási összeggel (5,0 M Ft) nem számolt el. A helyszíni ellenőrzés ideje alatt a szakmai főosztály az elszámolás megküldésére felszólította.

A 15/4/3 Nemzetpolitikai tevékenység támogatása (ÁHT 228895) előirányzatnál a Horvátországi Magyarok Demokratikus Közössége elszámolási határideje lejárt, a támogatási összeggel (4,0 M Ft) nem számolt el. A helyszíni ellenőrzés ideje alatt a szakmai főosztály felszólította az elszámolás megküldésére.

A 15/5 Egyházi célú központi költségvetési hozzájárulás előirányzatainál (15/5/1, 15/5/2, 15/5/5, 15/5/6) a szerződésekben nem írták elő a támogatottak számára a számlák, bizonylatok megküldését a pénzügyi elszámoláshoz. A szerződéshez csatolt költségterv és a pénzügyi elszámolás összesítő kimutatás űrlap tartalma között nincs összhang.

ARCHÍVUM

KORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSI HIVATAL

A **KEHI** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 1306,7 M Ft, a bevételi előirányzata 3,0 M Ft, költségvetési támogatása 1303,7 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 1428,4 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 6,8 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 1142,3 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 279,3 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 1225,7 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 6,8 M Ft, a támogatásoknál 1142,3 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 279,3 M Ft-ra teljesültek.

A Hivatal fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, a 312/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 3. §-a alapján látja el a Kormány által kijelölt belső ellenőrzési szervi feladatokat; valamint a kormánydöntések végrehajtásának ellenőrzését. Belső ellenőrzési hatásköre az Áht. 121/A. § (10) és (11) bekezdéseiben meghatározott ellenőrzésekre terjed ki.

A KEHI 2011. augusztus 5-én kelt észrevételében kérte a következők szerepeltetését:

„A Hivatal az új Kormány megalakulását követően, vagyis a 2010 második félévben 17 ellenőrzést folytatott le (mintegy 100 szervezetet érintően), többek között olyan nagy horderejű ügyekben, mint a Moszkvai Magyar Kereskedelmi Képviselet ingatlanának értékesítése, az új típusú humán influenzavírus elleni védekezésre fordított költségvetési források felhasználása, illetve a játékkaszinók alapítására és működtetésére kötött koncessziós szerződések ellenőrzése. Ezeknek az önmagában is szerteágazó és jelentős költségvetési forrásokat érintő ellenőrzéseknek a lefolytatását az új Kormány egyértelműen fontosabbnak tartotta, mint a korábbi évek során elfogadott jogszabályokban megjelenő, lényegesen kisebb költségvetési forrásokat érintő vizsgálati feladatokat.

A KEHI a 2010 második félévben megkezdett ellenőrzések eredményeként – az ellenőrzött szervezetek visszafizetése következtében – 2 917 695 721 Ft jogtalanul felhasznált közpénz került vissza a költségvetésbe, és további 1 544 630 000 Ft összegű még nem teljesített, jogsértő vagy indokolatlan kifizetés került visszatartásra. Emellett a Hivatal 2 349 827 789 Ft jogtalanul felhasznált, központi költségvetésből származó támogatás visszafizetésére tett javaslatot. A KEHI a 2010 második félévi ellenőrzések eredményeként tehát mintegy 4,5 Mrd – amennyiben pedig a visszafizetésre vonatkozó javaslatok végrehajtásra kerülnek, 7 Mrd – Ft-tal járult hozzá a költségvetés egyenlegének javításához. A költségvetési megtakarítást összevetve a KEHI 2010 második félévi működési költségével (386 millió Ft) megállapítható, hogy az ellenőrzések eredményeképpen a vonatkozó időszakban a KEHI a működési költségeinek sokszorosával javította a költségvetés egyenlegét."

A KEHI-ből a 210/2010. (VI. 30.) Korm. rendelet alapján 2010. július 1-jével kiválással, jogutódlással létrejött az EUTAF.

A KEHI működését költségvetési támogatásból fedezte, amellyel önállóan gazdálkodott. Kiegészítő és vállalkozási tevékenységet nem folytatott, fejezeti kezelésű előirányzatot a 2010. évre nem tervezett.

ARCHÍVUM

A vizsgált évben az intézményi kulcspozíciókat betöltő személyek köre jelentősen változott.

> A KEHI korábbi elnöke 2010. április 29-ével közös megegyezéssel élt a korengedményes nyugdíjazás lehetőségével. Az új elnök kinevezése a 46/2010. (VI. 11.) ME határozattal 2010. június 11-ével történt meg, addig az általános elnökhelyettes gyakorolta az elnöki jogkört. A korábbi három elnökhelyettest a 18/2010. (IX. 1.) KIM utasítás 2010. szeptember 1-étől felmentette.

A KEHI gazdasági szervezetét a Gazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály vezetője irányítja, aki közvetlenül, illetve a Gazdálkodási és Humánpolitikai Osztály vezetőjén keresztül a gazdasági szervezetet, továbbá az Üzemeltetési Osztály tevékenységét is felügyeli. A főosztályvezető a KEHI gazdálkodási feladatok tekintetében a Hivatal elnökének helyettese.

A KEHI-ben a belső ellenőrzési tevékenységet az elnök irányítása alatt álló, megbízási jogviszony alapján foglalkoztatott személy végezte. A belső ellenőr funkcionális (szervezeti és feladatköri) függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzés 2010. évi működése megfelelt a Ber. 6. § (1)-(3) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A KEHI szervezeti és feladat-változások, valamint az év közbeni szakmai felügyelet-váltás miatt aktualizált új Alapító Okiratát 2010. november 12-én adta ki a közigazgatási és igazságügyi miniszter. Az SzMSz módosítása a 19/2010. (IX. 2.) KIM utasítással történt meg. Tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat elnöki utasítással adták ki. A hatályban lévő szabályzatok összhangban álltak egymással, belső tartalmukat illetően megfeleltek a vonatkozó jogszabályok előírásainak. A régebbi, több éve hatályos szabályzatok aktualizálása az időközben történt jogszabályi és szervezeti változások miatt folyamatosan történik.

A KEHI a 2010. évi költségvetési beszámolóját határidőre elkészítette és benyújtotta a Kincstárnak. A benyújtást követően felülvizsgálták az eddigi könyvelési gyakorlatot, és módosították a beszámolót. A Kincstár 2011. április 14-én befogadta az új beszámolót, az ellenőrzés erre vonatkozóan történt. A Kvtv. 64. § (2) bekezdése szerint a KEHI költségvetési beszámolóját az irányító szervnek nem kell felülvizsgálnia.

Az Ámr. 21. számú melléklete szerinti nyilatkozatot a belső kontroll rendszerek működéséről a KEHI elnöke 2011. március 23-án írta alá.

A Kincstárral a 2010. évi Intézményi költségvetési beszámoló egyeztetése megtörtént, a teljesítési adatok között kimutatott -1,3 M Ft eltérés rendszerbeli okokra vezethető vissza.

A 2010. évi mérleg eszköz és forrás oldalának egyező főösszege 471,9 M Ft volt, az előző évi záró adatok megegyeztek a tárgyév nyitó adataival. A mérleg sorai leltárral alátámasztottak, az analitikus nyilvántartásokkal szabályszerűen egyeztetettek, a mérleg valódisága biztosított volt, a számviteli alapelvek érvényesültek. A tárgyévi könyvelésben előző évet érintő hibák helyesbítése nem fordult elő. A mérleg egyes űrlapjai között a belső egyezőségek fennálltak. A

ARCHÍVUM

beszámoló megfelel az Áhsz. és az Szt. előírásainak. A KEHI beszámolóját könyvvizsgáló nem vizsgálta.

A leltározást a KEHI belső szabályzatában és a leltározási ütemtervben foglaltak szerint folytatták le. A leltárak kiértékelése során a kis értékű tárgyi eszközök között többlet, illetve hiány merült fel, az eltérések okát nem tudták megállapítani. Személyi felelősségre vonást nem kezdeményeztek, az eszközök mennyiségi bevételezését, illetve kivezetését az analitikus nyilvántartásból a KEHI elnöke engedélyezte. A tárgyi eszközök selejtezése a leltározást megelőzően, megfelelően dokumentáltan, szabályosan megtörtént.

Az előirányzat átcsoportosítások, módosítások a hatásköri előírások és a kiemelt előirányzatokra vonatkozó szabályok szerint, megfelelően dokumentáltan történtek, a felhasználások szabályosak voltak.

A személyi juttatások eredeti előirányzata 864,7 M Ft, módosított előirányzata 706,8 M Ft, a teljesítés 607,8 M Ft (70,3%) volt. A személyi juttatások a kiadási főösszeg 49,6%-át tették ki. A pénzforgalmi tranzakciók ellenőrzése során a személyi juttatások és járulékok dokumentációjában az ellenőrzés hiányosságot nem tárt fel. A besorolások és a kifizetések szabályszerűek voltak, a nem rendszeres juttatások elszámolása a belső szabályoknak megfelelő volt. A külső személyi juttatásoknál rendelkezésre álltak a megbízási szerződések, a teljesítésigazolásokat arra feljogosított személyek állították ki. A szerződések nem munkaköri feladat elvégzésére és nem tartós foglalkoztatásra vonatkoztak.

A munkaadói járulékok eredeti előirányzata 221,0 M Ft, módosított előirányzata 182,5 M Ft, a teljesítés 156,6 M Ft (85,8%) volt. A járulékok elszámolása és befizetése a vonatkozó törvények szerinti mértékben és határidőben a főkönyvvel egyezően történt, a tárgyév végén az APEH folyószámla-adónem összesített egyenlege 0,2 M Ft adózói többletet mutatott.

A dologi és egyéb folyó kiadások eredeti előirányzata 221,0 M Ft, módosított előirányzata 518,6 M Ft, a teljesítés 450,6 M Ft (86,9%) volt. Az előirányzat növekedését az előző évi dologi maradvány előirányzatosítása, valamint a kiemelt előirányzatok közötti saját hatáskörű átcsoportosítás okozta.

A vizsgált tételek szabályosak voltak, a szerződések, az elvégzett feladatok teljesítéséről szóló igazolások rendelkezésre álltak, a kiadások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A felhalmozási kiadásokon eredeti előirányzat nem volt, a módosított előirányzat 16,4 M Ft, a tényleges teljesítés 6,6 M Ft volt, a módosított előirányzat 40,2%-ában valósult meg. Az elmaradás oka az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozatban elrendelt zárolás. Az előirányzat maradványa 7,9 M Ft, kötelezettségvállalással terhelt.

Az ellenőrzött időszakban a KEHI központi beruházást nem bonyolított le, lakásépítési munkáltató támogatást nem folyósított, pénzügyi befektetésekkel nem rendelkezett.

A KEHI speciális feladatellátásából adódóan bevételszerző tevékenységet nem folytat. Eredeti működési bevételi előirányzata 3,0 M Ft volt, mely az évközi többletbevételekkel 6,8 M Ft-ra módosult és teljesült. A bevétel-növekedést a

ARCHÍVUM

KEHI-ből kivált EUTAF-ra áthárított igénybevett szolgáltatások kiszámlázása okozta.

Az intézményi felhalmozási és tőke jellegű bevételekre eredeti előirányzatot nem terveztek, a 83,0 E Ft bevétel a feleslegessé vált, leselejtezett tárgyi eszközök értékesítéséből származott. A pénzforgalmi tranzakciók vizsgálata során szabálytalanságot, hiányosságot nem tárt fel az ellenőrzés.

A központi költségvetésből kapott támogatás eredeti előirányzata 1303,7 M Ft volt, amely kormányzati és felügyeleti hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások miatt 161,4 M Ft-tal csökkent. A módosított előirányzat 1142,3 M Ft volt, amely 100%-ban teljesült. A támogatási előirányzatot a Kincstár a finanszírozás rendjének megfelelő időben és összegben biztosította. Előirányzati keret előrehozatalára nem került sor.

A KEHI a 2010. évben támogatás-értékű bevételt nem kapott.

A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata a 279,3 M Ft előző évi maradvány, amelyet teljes egészében felhasználtak.

A KEHI 2009. évi megállapított előirányzat-maradványa 283,1 M Ft volt, ebből 49,6 M Ft kötelezettségvállalással terhelt, 57,3 M Ft a PM által intézményi felhasználásra visszahagyott, 66,0 M Ft-ot önrevízió alapján elvonásra felajánlott és 110,3 M Ft az NGM által elvont. A KEHI a befizetéseket teljesítette. A fel nem használt előző évi maradvány 3,8 M Ft, amely kötelezettség-vállalással terhelt. Az előirányzatosított maradvány összege, szerkezete és felhasználása megfelelt a jóváhagyásnak.

A KEHI a 2010. évben keletkezett maradványa 202,7 M Ft, amely kiadási megtakarításból adódik. Az előző évi maradvány összege 3,8 M Ft. A keletkezett maradványból 186,5 M Ft kötelezettség-vállalással terhelt, 20,1 M Ft szabad előirányzat-maradvány.

A megállapított maradványérték valós volt, a KEHI-t meg nem illető maradványt nem mutattak ki. A megállapított maradvány összegét a KEHI 2011. március 31-én megküldte az NGM részére, kérve a szabad maradvány összegének visszahagyását a tárgyévi gazdálkodás elősegítése érdekében. Az NGM részéről a jóváhagyás a helyszíni vizsgálat ideje alatt még nem történt meg.

A KEHI elkészítette a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletét és annak szöveges indoklását, amely tartalmát és szerkezetét tekintve megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A KEHI-nek letéti számlája nincs.

Az előző évi beszámoló ellenőrzése során készült számvevői jelentés nem fogalmazott meg intézkedést igénylő javaslatot a KEHI számára.

ARCHÍVUM

A **Kormányzati Ellenőrzési Hivatal** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

ARCHÍVUM

MAGYAR SZABADALMI HIVATAL

A **MSZH** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 3459,0 M Ft, a bevételi előirányzata 3459,0 M Ft, a költségvetési támogatása 0,0 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 4311,3 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 3657,0 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 15,1 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 639,2 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 3809,3 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 3540,6 M Ft, a támogatásoknál 15,1 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 639,2 M Ft-ra teljesültek.

Az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat alapján az előirányzatait érintően az MSZH 2010. 06. 30-ai fordulónappal történt átrendezéssel a X. KIM fejezeten belül képez önálló címet (02).

Az MSZH gazdálkodási jogkör szempontjából fejezeti jogosítvánnyal felhatalmazott, kincstári körbe tartozó, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, működését saját bevételeiből fedezi.

Az MSZH mellett működő testületek (Iparjogvédelmi Szakértői Testület, Szerzői Jogi Szakértő Testület, Szabadalmi Ügyvivői Vizsgabizottság, Hamisítás Elleni Nemzeti Testület, Szellemi Tulajdon Nemzeti Tanácsa) az elnök által jóváhagyott Ügyrend szerint működnek.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az MSZH Alapító Okiratának aktualizálását elvégezte.

A 2010. évi hatályos SzMSz tartalmazta az MSZH szervezeti felépítését, a működés általános szabályait, a vezetők és a dolgozók feladat és hatáskörét, valamint a belső ellenőrzés rendszerét, azonban az MSZH irányítását ellátó szervezetben történt változást követően nem aktualizálták.

Az MSZH az új SzMSz tervezetet 2010. augusztus hónapban nyújtotta be, amelyet késedelmesen, a 43/2011. (V. 6.) KIM utasítással adtak ki.

Az irányító szervi változás a szervezeti struktúra felépítését, az egyes szervezeti egységek feladatait és működési rendjét nem érintette.

A belső ellenőrzési tevékenységet az elnök közvetlen irányításával külső megbízott végzi el. A belső ellenőrzés működése megfelelt a Ber. 6. § (1)-(3) bekezdésében meghatározott előírásoknak, a belső ellenőr funkcionális (szervezeti és feladatköri) függetlensége biztosított volt. Az MSZH az Áht. 121/B. §-a, valamint a Ber. 31. § (1)-(4) bekezdésében előírtaknak megfelelően elkészítette a 2010. évben folytatott belső ellenőrzésekről az éves összefoglaló jelentését.

Az MSZH gazdálkodását és a működését érintő szabályzatok tartalmilag megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, azonban a közszolgálati szabályzat és a közbeszerzési szabályzat aktualizálása indokolt.

ARCHÍVUM

Az MSZH a jogszabályban előírt kincstári tájékoztatási és egyeztetési kötelezettségének eleget tett.

Az MSZH 2010. évi költségvetési beszámolója a jogszabályban előírt tartalmi és formai követelményeknek megfelelt, az NGM zárszámadási köriratában foglalt követelményeket betartotta.

A mérleg főösszege 2647,7 M Ft, amely az előző évi 2879,7 M Ft-hoz viszonyítva 232,0 M Ft-tal csökkent (8,1%). A mérleg főösszegen belül a befektetett eszközök részaránya az előző évi 1929,8 M Ft-ról 1853,1 M Ft-ra (4%-kal csökkent). A legnagyobb mértékű csökkenés a forgóeszközök állományában következett be, 155,3 M Ft összegben.

A mérleg tételeket leltárral és főkönyvi kivonattal támasztották alá, eltérés nem volt. A mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartások biztosították, hogy a mérleg adatai a valóságnak megfelelően összeállíthatók legyenek.

Az előirányzatok módosítása során betartották a kiemelt előirányzatokra vonatkozó szabályozások előírásait.

A módosított kiadási előirányzat 3657,0 M Ft, a teljesítés 3809,3 M Ft, a kiadási megtakarítás 502,0 M Ft-ra alakult. A módosított előirányzatokat az intézmény sehol nem lépte túl, a kiadási előirányzatok teljesítése 88,4%.

A személyi juttatások eredeti előirányzata 1352,8 M Ft, módosított előirányzata 1467,5 M Ft, a teljesítés 1337,4 M Ft volt. A személyi juttatások az összes kiadási előirányzaton belül 35,1%-ot képviseltek, az alapilletmények, illetménykiegészítések, különböző pótlékok megállapításánál a jogszabályban előírtak szerint jártak el. A munkaidő elszámolást jelenléti ívvel igazolták. A munkaadót terhelő járulékok vizsgálata a rendszeres személyi juttatásokhoz kapcsolódóan történt, amelynek levonása helyesen történt.

Normatív jutalomra 73,2 M Ft-ot terveztek, a módosított előirányzat 96,1 M Ft, a teljesítés 38,4 M Ft volt. A kifizetés a köztisztviselői teljesítményértékelés és jutalmazás szabályairól szóló 301/2006. (XII. 23.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelt, a 2009. évi előirányzat-maradvány terhére történt.

Hiányosságként megállapítottuk, hogy az államháztartási, számviteli, ügyviteli és informatikai feladatokra saját dolgozóval kötött megbízási szerződés nem tartalmazta a megbízási díj összegét, azt csak a teljesítési igazoláson szerepeltették, amely a beszámoló valódiságát nem befolyásolta.

A dologi és egyéb folyó kiadások eredeti előirányzata 1390,2 M Ft, módosított előirányzata 2098,3 M Ft, a teljesítés 1773,9 M Ft, amely a kiadási előirányzaton belül 46,6%-ot képviselt, az ellenőrzés során szabálytalanság nem merült fel. A Kvtv. 14. § (4) pontjában meghatározott 319,3 M Ft összegű, a bevételek meghatározott köre utáni költségvetési befizetési kötelezettségét az MSZH maradéktalanul határidőre teljesítette.

Az államháztartáson belüli támogatásértékű működési kiadásra tervezett előirányzat összege 23,8 M Ft, módosított előirányzata és teljesítése 35,0 M Ft-ra alakult. Az átadott pénzeszközök forrását az MSZH alaptevékenységével össze-

ARCHIVUM

függő bevételek biztosították, a megállapodások engedélyezése, jóváhagyása a hatályos jogszabályokkal és a szervezet belső szabályozásával összhangban történt.

A működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre soron 148,6 M Ft-ot terveztek, a módosított előirányzat és a teljesítés 59,2 M Ft, a tételes ellenőrzés során szabályszerűségi hiba nem merült fel. A kötelezettségvállalások a jogosultak által történtek. A támogatási pénzeszközök felhasználásáról elszámoltak.

Az intézményi beruházásként elszámolt 238,0 M Ft, tartalmukat tekintve (számítástechnikai szerverek, szoftver licenszek stb.) megfeleltek a beruházás jogszabályi fogalmának. A beszerzések a központosított közbeszerzés keretében történtek, a bevételezések szabályszerűen megtörténtek. Az értékcsökkenés elszámolása negyedévente az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében előírtak szerint történt.

A felújítás eredeti előirányzata 6,0 M Ft, amely 19,3 M Ft-ra módosult. Az előirányzat-módosítás növekedése 13,3 M Ft előző évi előirányzat-maradvány előirányzatosításából adódott. A teljesítés 15,7 M Ft, tételesen ellenőrzött felújítások (villamos hálózat, függőfolyosó felújítása, nyílászárók cseréje stb.) esetében a kötelezettségvállalások, az ellenjegyzések és a teljesítésigazolások szabályszerűen történtek, azok tartalma, értékelése és besorolása megfelelt az Szt. és az Áhsz. előírásainak.

A módosított bevételi előirányzat 3657,0 M Ft a teljesítés 3540,6 M Ft. A bevételi elmaradás 116,5 M Ft volt, amelyet a nemzetközi megállapodás alapján végzett hatósági kutatási díjbevételek és a szabadalmi oltalmi fenntartási díjak elmaradása okozta.

A hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel 3108,3 M Ft-ra teljesült, amely a szabadalmi oltalmak fenntartási és a védjegyek bejelentési, megújítási, valamint az európai vonatkozású fenntartási díjakból származtak.

A támogatás értékű bevételek teljesítése 71,2 M Ft volt, ebből a támogatás értékű működési bevétel 38,9 M Ft-ot és a támogatás értékű felhalmozási bevétel 32,3 M Ft-ot tett ki. A bevételek elszámolása szabályszerűen történt.

Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvételek jogcímen 87,4 M Ft realizálódott.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételeknél a teljesítés 0,5 M Ft, amelyek leselejtezett tárgyi eszközök dolgozók részére történt értékesítéséből származtak. Az elszámolás megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a számviteli alapelveknek.

A 2009. évi előirányzat-maradványok rendezése és felhasználása szabályszerűen történt, a 2010. évben keletkezett előirányzat-maradvány levezetése és elszámolása szabályszerű volt.

A letéti számlán forgalmat nem bonyolítottak le.

ARCHIVUM

A 2009. évi zárszámadás ellenőrzéséről készült jelentésben tett javaslatokra 2010. augusztus 16-án intézkedési tervet készítettek. A javaslatokat megvalósították, kivéve a Közszolgálati szabályzat és a Közbeszerzési szabályzat átdolgozását, amely a helyszíni vizsgálat idején még nem történt meg.

A **Magyar Szabadalmi Hivatal** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

ARCHÍVUM

XI. MINISZTERELNÖKSÉG

A **ME** fejezet eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 0,0 M Ft , a bevételi előirányzata 0,0 M Ft, a költségvetési támogatása 0,0 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 76,1 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 14,0 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 62,1 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 0,0 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 57,5 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 14,0 M Ft, a támogatásoknál 62,1 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 0,0 M Ft-ra teljesültek.

A Tv. 2. §. (2) bekezdése szerint az ME, mint központi államigazgatási szerv a KIM-ből kiválással jött létre. A Tv. 4. §-ának (2) bekezdéséből eredő egyes feladatok végrehajtásáról szóló 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat 1.1. g) pontja szerint „a létrejövő Miniszterelnökség feladata ellátáshoz gyakorolt funkciói szerint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv."

Az Ámr. 2. § 6. j) pontja értelmében a fejezetet irányító szerv és annak vezetője a XI. fejezetnél a „Miniszterelnökség és a Miniszterelnökséget vezető államtitkár".

A 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet előírásai alapján, és azok végrehajtása érdekében az ME, mint önállóan működő és gazdálkodó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a KIM, mint önállóan működő és gazdálkodó, gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, 2010. november 3-án Munkamegosztási Megállapodásban rögzítették az együttműködés szempontjait, az ellátandó konkrét feladatokat, a feladatellátásban résztvevő szervezeti egységek feladat és hatáskörét.

A Kt. 2. § (2) bek. alapján az ME Alapító Okiratát 2009. május 29-én a miniszterelnök aláírta. Az Áht. 18/B. § (1) bekezdés l) pontja alapján az Alapító Okirat Kincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásba vétele megtörtént. Az Alapító Okirat közzététele a Hivatalos Értesítőben megtörtént.

A helyszíni ellenőrzéskor az SzMSz-t aláírták, a közzététele még nem történt meg. Az SzMSz tartalmazza az Ámr. 20. § (1)-(2) bek. szerint előírtakat.

Az ME a kormányzati struktúraváltást követően a KIM fejezet szabályzatai alapján járt el, illetve új, saját szabályzatok előírásai szerint kezelte az előirányzatokat. Az ME cím számviteli szabályzatát – a KIM-ből történő kiválást követően – 2010. november 1-jén írta alá az államtitkár. Az intézmény beszámolójának megbízhatóságát befolyásoló szabályzatok a jogszabályokkal (Szt., Áhsz.) összhangban voltak. Az ME sajátosságait (alapvető feladata közhatalmi tevékenység) figyelembe véve a Számviteli Politika szűkebb tartalmú az általános előírásoknál. A szabályzatokban rögzítettek biztosították a gazdálkodás viteléhez, annak ellenőrzéséhez, a vezetői döntések meghozatalához, a beszámoló jelentés összeállításához a megfelelő részletezettséggel bíró, naprakész, pontos adatszolgáltatást.

ARCHÍVUM

Az intézményi költségvetési beszámolót az Szt. előírásainak megfelelően, az Áhsz.-ben meghatározott formában és tartalommal készítette el a KIM Pénzügyi és Számviteli Főosztálya. A beszámoló egyes űrlapjainak adatai az Áhsz. 17. sz. melléklet szerinti főkönyvi kivonaton, az azt alátámasztó leltáron és az analitikus nyilvántartások adatain alapultak.

Az ME az Áhsz. 10. §-a szerinti éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének eleget tett. A beszámolót – december 31-ei fordulónappal – a KIM Pénzügyi és Számviteli Főosztálya, valamint a Költségvetési Főosztálya készítette el. Az intézményi költségvetési beszámoló fejezeti felülvizsgálata 2011. április 8-án megtörtént. Az egyeztetett adatok listái hibátlanok voltak, eltéréseket nem mutattak. A 2010. évi intézményi beszámolót az irányító szerv felülvizsgálatát követően 2011. április 11-én írta alá az ME-t vezető államtitkár.

A költségvetési előirányzat átcsoportosítások a hatásköri előírásoknak megfelelően, az Áht. 100/A. § (1) bek. b) pontja és az Ámr. 58. § (1) bekezdése c) pontjában foglaltaknak alapján, dokumentáltan történtek 3 esetben.

A fejezetek közötti megállapodások (KIM, NEFMI) alapján átvett személyi juttatások előirányzat 62,9 M Ft volt, melyet intézményi hatáskörben 4,8 M Ft-tal csökkentettek. A személyi juttatások előirányzatából a dologi kiadások és az intézményi beruházási kiadások előirányzatokat növelték. A személyi juttatások 58,1 M Ft módosított előirányzatát 46,1 M Ft-ra (79,3 %) teljesítették. A módosított előirányzathoz viszonyítva 12,0 M Ft pénzügyi fedezettel rendelkező maradvány keletkezett.

A munkaadókat terhelő járulékok 12,6 M Ft módosított előirányzatából a teljesítés összege 10,4 M Ft, a megtakarítás 2,2 M Ft volt.

Az intézmény eleget tett a különféle költségvetési befizetési kötelezettségének, 1,0 M Ft összegben. A munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó befizetések alapja, mértéke a jogszabálynak megfelelt.

Az ME tevékenységének jellegéből adódóan rendszeres és eseti bevételi előirányzattal nem rendelkezett a 2010. évben. A költségvetési támogatás 62,1 M Ft-ban teljesült, a módosított előirányzatnak megfelelően. A Kincstár az aktuális támogatási előirányzatot 2010. december 2-án nyitotta meg. Az előirányzat-módosítások esetén a keretek módosítása megtörtént.

Fejezeti kezelésű előirányzatból nem történt előirányzat átvétel.

Az előző évi előirányzat-maradvány a KIM Igazgatásánál került kimutatásra. Megállapodás alapján 14,0 M Ft előző évi működési célú előirányzat maradvány átvétele történt. A tárgyévi előirányzat-maradvány elszámolása szabályszerűen történt. Az ME tárgyévi előirányzat-maradványa 18,6 M Ft, amely teljes egészében kiadási megtakarítás. Előző évből származó, tárgyévre jóváhagyott előirányzat-maradvány nem volt. Az előirányzat-maradvány 100,0%-a kötelezettségvállalással terhelt.

ARCHÍVUM

Az ME 2010. évi intézményi költségvetési beszámolóját, a kiegészítő mellékleteket, illetve a zárszámadási törvényjavaslat szöveges indokolását összeállította és az NGM Módszertani Útmutatóban meghatározott mellékleteket az előírt határidőre megküldte az NGM részére.

A költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási törvényjavaslat szöveges indokolásának tartalma megfelelt az Áhsz. és az NGM Útmutató követelményeinek.

A **Miniszterelnökség** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

ARCHÍVUM

XII. VIDÉKFEJLESZTÉSI MINISZTÉRIUM

A Vidékfejlesztési Minisztérium (VM) fejezet eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 308 517,0 M Ft, a bevételi előirányzata 148 047,8 M Ft, a költségvetési támogatása 160 469,2 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 534 073,9 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek) 281 240,7 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 176 165,5 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 76 667,7 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 445 548,0 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 257 043,6 M Ft, a támogatásoknál 177 096,2 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 48 753,9 M Ft-ra teljesültek.

A VM fejezet eredeti központosított bevételi előirányzata a 2010. évre 38 424,0 M Ft. A beszámolási időszakban a bevételi előirányzat nem módosult, a teljesítés 37 621,2 M Ft volt.

A **fejezet feladatai** a kormányváltás alkalmával jelentősen megváltoztak. A VM fejezet 2010. május 29-ei hatállyal, az FVM és a KvVM jogutódjaként, az FVM fejezet bázisán jött létre.

A 2010. évi XLII. törvény (Tv.) 6. § (1) bekezdése alapján a KvVM fejezet minisztere tisztségének és hatáskörének megszűnése napján, 2010. május 31-én a Tv. 6. § (2)-(15) bekezdés szerinti jegyzőkönyv felvétele mellett adta át munkakörét, feladat- és hatásköreinek gyakorlását.

A jegyzőkönyvek hitelesítése hiányzik, a mellékletek formai szempontból kifogásolhatóak. Az átadás-átvétel dokumentációját elektronikusan nem az aláírt formátumban archiválták, így lehetőség áll fenn annak módosítására. A Tv. 6. § (13) bekezdése 5 eredeti jegyzőkönyv elkészítéséről rendelkezik, de a jegyzőkönyvek számozását elmulasztották.

A KvVM fejezet a Tv. 2. számú melléklet szerint készített jegyzőkönyve az információtechnológiai rendszereinek átadás-átvételét megfelelően dokumentálta.

Az FVM ügyeinek átadás-átvételéről készített jegyzőkönyv megfelelt a Tv. 6. §-ának (1) bekezdésének. Hiányossága, hogy nem nevesítette a jegyzőkönyvvezető nevét. A mellékletek hiányosak voltak.

Pl.: az 1. sz. jegyzőkönyv III. 1-13 alpontjait nem írták alá, nem volt megjelölve, hogy hány számozott oldalból áll; a jegyzőkönyv nem jelölte meg a hitelesítés tartalmát, módját. Formai hiba, hogy nem volt a dokumentum összefűzve.

Az FVM információtechnológiai rendszereinek jegyzőkönyve a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült el, azonban súlyos szakmai hiányosságokat mutat be.

Az FVM-ben nincs informatikai szervezeti egység, így az adatvagyon kezelése az FVM részéről a KSZF-fel kötött 2007. évi megállapodásban foglaltak szerinti formában nem megoldható. Az adatvagyont tartalmazó infrastruktúrát a KSZF-nek

ARCHÍVUM

kellene működtetnie, de az FVM-ben használt „Interim" egyedi szoftver szakszerű működtetését nem vállalta el. Hatályos mentési utasítás, archiválási utasítás, hatályos katasztrófa tervek, rendszer- és adat visszaállítási tervek nem léteznek. Nincsenek mentési és archívum leltárak, naplófájl leltárak.

Az FVM az Inercia Zrt. közötti szerződés értelmében az adatvagyont kezelő rendszert a fejlesztőnek az MVH szerverére kellett volna telepítenie, és a biztonságos működésért az MVH lenne a felelős. A KSZF a szakszerű működtetést megtagadta. Súlyos hiányosság, hogy a fejlesztő – mint külső szervezet – a tűzfal mögé befogadott és a fejlesztő tulajdonában levő szervert kívülről menedzselheti. A szerződés szerinti teljesítést a VM peres úton kényszerül érvényesíteni.

Az alapítványi alapítói jogokat a VM miniszter az 1316/2010. (XII. 27.) Korm. határozat 9.8. pontja alapján gyakorolta. A jogszabályban meghatározott közalapítványok és alapítványok felülvizsgálatát a fejezet vezetése a kormányhatározatban előírtak szerint elvégezte.

A fejezet alapítói jogkörébe 2010-ben az Agrár-Vállalkozási Hitelgarancia Alapítvány tartozott. Módosított Alapító Okiratát 2010. július 9-én írta alá a VM agrárgazdasági helyettes államtitkára, a tulajdonosi részesedéseket képviselő Budapest Bank Nyrt., az Erste Bank Nyrt. és a K&H Bank Zrt. vezetése.

A VM vezetése az FVM intézmények átadás-átvételi jegyzőkönyvét 2010. május 27-i dátummal elkészítette. A KvVM vezetése nem készítette el az irányítási jogkörébe tartozó intézmények átadás-átvételi jegyzőkönyv dokumentációját.

Az FVM-nek 60, a KvVM-nek 44 intézménye került át a jogutód fejezethez.

A Magyar Állami Földtani Intézet a kormányzati struktúra váltás alkalmával az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat alapján a KvVM fejezet megszüntetésével, 2010. június 30-ai fordulónappal, a KvVM Fejlesztési Igazgatóság a 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 90. § b) pontjának megfelelően 2010. szeptember 30-ával tárcák közötti átadás-átvételi jegyzőkönyvvel került az NFM fejezetbe. 2010. november 1-jétől az MgSzH-ból és az Állattenyésztési- és Takarmányozási Kutató Intézetből kivált két intézmény a Génmegőrzési Intézmények címhez került. A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény 3. §-a alapján 2010. szeptember 1-jén alakult meg.

A KvVM-től és az FVM-től az új fejezethez átkerült, eredeti előirányzattal rendelkező fejezeti kezelésű feladat 66, eredeti előirányzattal nem rendelkező feladat 34 volt. A hazai forrásból finanszírozott fejezeti kezelésű előirányzatokban megfogalmazott szakmai feladatok köre az előző évhez képest kis mértékben változott, az uniós előirányzatok köre nem változott.

Az NGM 2010. június 24-én kiadott Tájékoztatója és az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat által előírt számviteli átadás-átvételi feladatokat a KVvM és az FVM gazdálkodó szervei végrehajtották.

A fejezet intézményei és a fejezeti kezelésű előirányzatok kezelői az Ámr. 218. § (4) bekezdése értelmében a 2010. évi **kincstári és elemi költségvetési beszámoló közötti eltérések** indoklását – önrevízió beadása miatt – késéssel teljesítették. Az elemi beszámoló benyújtásával egyidejűleg az intézmények a felügyeleti szerv részére megküldték az eltérések levezetését és

ARCHÍVUM

azok szöveges indoklását. Az összesített anyagot a VM KGF vezetője 2011. április 14-én levélben küldte meg a Kincstár részére.

Az intézményi szektornál a bevételi eltérések levezetésének összesített adatai alapján a rendszerbeli eltérés -46 357,2 M Ft, a nem rendszerbeli eltérés -9,6 M Ft volt. A kiadási eltérések levezetése űrlap adatai szerinti rendszerbeli eltérés 724,0 M Ft, a nem rendszerbeli eltérés -49 531,4 M Ft, amelyből az egyéb eltérés -49 521,9 M Ft volt.

> Az egyéb eltérés szöveges indoklása szerint: *„Az Áht. 18/B. § zs) alpontjának felhatalmazása alapján az MVH (mint kifizető ügynökség) likviditási hitelt vehet fel. A 01 űrlap mérlegben szereplő KESZ hitel nyitóállománya 2010. évben 202 795,0 M Ft, a 2010. évi záró állomány pedig 252 316,9 M Ft volt. A kincstári 84. űrlapon egyéb eltérésként a kettő közötti állományváltozás jelenik meg. A megelőlegezési hitel felvételét a „Nemzetközi támogatási program megelőlegezési számla" növekedéseként kell elszámolni, a „Likviditási hitel felvétele a központi költségvetési szervtől" számlával szemben. A „Nemzetközi támogatási program megelőlegezési számla" csökkeneséként kell elszámolni a „Nemzetközi támogatásokhoz kapcsolódó költségvetési átfutó kiadások" számlával szemben a végső kedvezményezettnek nyújtott támogatásokat, melyet a 06. űrlap 125. sora tartalmaz. Az EMGA, EMVA, EHA pénzforgalmi megelőlegezési számla a kincstári tranzakciós kódok közlése alól mentességet élvez, ezáltal eltérést okoz a kincstári és az elemi költségvetési beszámoló között az érintett űrlapokon. (06., 23., 82., 98. űrlapok)".*

A fejezeti kezelésű előirányzatoknál a jogcím csoportonkénti összehasonlítás során eltérés nem volt. A teljesítési adat a kincstári nyilvántartás fő összegével egyező volt, különbözetek csak a kiemelt előirányzatok közötti téves KTK megjelölés miatt jelentkeztek.

Ellenőrzési tapasztalataink szerint sem az év közbeni, sem pedig az év végi egyeztetések nem voltak teljes körűek, és ebben a KGF-en kívül az előirányzatokat felhasználó szakmai főosztályokat, mint analitikus nyilvántartóhelyeket is felelősség terheli. A VM KGF vezetése a fejezet irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolás előkészítő és ellenőrzési feladatait az Ámr. 217. §-a szerint ellátta, a 2010. év intézményi beszámolók felülvizsgálati tapasztalatait a Kincstár részére megküldte.

A VM fejezet 2010. december 31-ei **mérleg**ének eszköz és forrás állománya összesen 1 062 906,6 M Ft volt, mely 2,9%-kal haladta meg a 2009. évi szintet.

A fejezet eredeti **kiadási előirányzata** 308 517,0 M Ft volt, mely évközben 534 073,9 M Ft-ra módosult. A vizsgált évben más fejezethez történő előirányzat-átadás megállapodás alapján fejezeti kezelésű előirányzatról 170,7 M Ft, más fejezettől átvett előirányzat 861,5 M Ft volt. A VM fejezet a 2010. évben a központi költségvetés céltartalékából 2773,2 M Ft-tal, az általános tartalékból pedig 18 095,0 M Ft-tal részesült.

Támogatási keret előrehozására az év folyamán a fejezet 20 intézményénél került sor 1283,4 M Ft értékben, melyet a Kincstár a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelet előírásaival összhangban engedélyezett.

A fejezeti beszámoló 34. űrlapja „a teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és a keresetbe tartozó személyi juttatások", továbbá a 36. űrlapon lé-

ARCHÍVUM

vő engedélyezett létszámkeret csak a főfoglalkozásúak létszámkeretét tartalmazza. Az űrlapok nem teszik lehetővé az ÚMVP TS, HOP TS, EU elnökség, FAO álláshelyek létszám feltüntetését, így a beszámoló nem tesz eleget az Szt. 15. § (2) bekezdésben foglalt teljesség számviteli alapelvnek.

A 35. űrlap teljes körűen tartalmazza a VM igazgatásánál a személyi juttatásokra kifizetett összegeket, míg a 34., 36. űrlap csak a főfoglalkozású létszámot tünteti fel. Ezen űrlapok adatai nem koherensek.

> A 2010. évben az ÚMVP TS és a HOP TS keret terhére a minisztériumban és az intézményekben összesen 696 főt foglalkoztattak (az ÚMVP TS keret terhére 686 fő, a HOP TS keret terhére 10 fő).
>
> A VM észrevételében jelezte: *„A megállapítást kérjük törölni tekintettel arra, hogy a 34. űrlap „létszám" oszlopában az adott besorolási osztályhoz / fizetési fokozathoz tartozó éves átlagos statisztikai állományi létszámot kell feltüntetni, ezért ezeknek a létszámadatoknak – határozott idejű kinevezés miatt – tartalmazniuk kell a TS keret terhére foglalkoztatottak létszámát."*
>
> **Az észrevételt elfogadni nem tudjuk**, megítélésünk szerint a beszámoló űrlapok nem teszik lehetővé az ÚMVP TS, HOP TS, EU elnökség, FAO álláshelyek létszám feltüntetését. Az **NGM** ÁSZ Jelentés- és Függelék-tervezetre adott – alábbiakban beidézett – észrevétele is **alátámasztja megállapításunkat**, sőt az ellenőrzések hatékonyságának növelését tartja szükségesnek, amivel mi is egyetértünk.
>
> *„Az éves elemi költségvetési beszámoló 34-36. űrlapjai közötti létszám és személyi juttatási előirányzat-felhasználási adatok összhangjának biztosítására azon túl, hogy teljes körűvé tesszük a beszámoló űrlapjai közötti vizsgálati szempontokat, szükségesnek ítéljük meg az elemi költségvetési beszámolót átvevő irányító/felügyeleti szerv ellenőrzésének hatékonysága növelését is. Ugyanis amennyiben az éves beszámoltatás keretében a költségvetési szerv létszámadatként pl. eredeti előirányzat (engedélyezett) létszámot közöl módosított létszám helyett az érintett űrlapok mindegyikén, úgy ezt a hibát csak az irányító/felügyeleti szerv átvétele során lehet kiszűrni."*

A fejezet eredeti bevételi előirányzata 148 047,8 M Ft volt, mely az évközi módosításokkal 281 240,7 M Ft-ra növekedett.

A fejezetnél a fejezetek közötti előirányzat-módosítások jelentős része a kormányzati struktúraváltással kapcsolatos feladat- és előirányzat átrendezésből adódott, egyedi megállapodások alapján történtek az átcsoportosítások.

Az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat alapján a fejezet zárolási kötelezettségének eleget tett, mely az intézményeket 795,0 M Ft-tal, a fejezeti kezelésű előirányzatokat pedig 5130,2 M Ft-tal érintette.

A VM fejezet 2009. évi jóváhagyott kötelezettségvállalással terhelt **előirányzat-maradványa** a jogelőd FVM és KvVM fejezetek együttes maradványát tartalmazta, melynek összege 74 927,6 M Ft volt. A meghiúsult kötelezettségvállalások maradványából visszahagyott összeg (52,4 M Ft) felhasználását az NGM minisztere a „Nemzetközi Szervezetek tagsági díjai" előirányzatra, valamint az Alsó-Tisza vidéki Környezetvédelmi és Vízügyi Igazgatóság feladataira engedélyezte.

ARCHÍVUM

A fejezet 2010. évi 65 266,3 M Ft összegű jóváhagyandó előirányzat-maradványából az intézményi előirányzat-maradvány összege 13 387,5 M Ft, a fejezeti kezelésű előirányzatoké 51 878,8 M Ft volt. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány 63 947,6 M Ft, a kötelezettségvállalással nem terhelt 1318,7 M Ft volt.

A 2010. évi vállalkozási maradvány 158,7 M Ft volt, amely 5 vízügyi igazgatóságnál keletkező 2009. évi vállalkozási eredmény 2010. évi visszaforgatása.

A fejezetnél 2010-ben két **letéti számlát** kezeltek. Az MgSzH Központ Kincstári Letéti számlájának 2010. évi nyitó egyenlege 7,4 M Ft, záró egyenlege 20,5 M Ft volt. A letéti számlán az erdőgazdálkodók által befizetett összegeket és az erdőfelújítás teljesítésének arányában történő kifizetéseket kezelték és számolták el.

Az MVH Biztosíték számla 2010. évi nyitó egyenlege 342,1 M Ft, záró egyenlege 513,3 M Ft volt. Az MVH az EMGA-ból, az EMVA-ból, illetve az EHA-ból finanszírozott intézkedésekkel kapcsolatosan ezen a számlán fogadta az ügyfelek által befizetett készpénzletéteket. Az ügyfél teljesítése esetén az MVH innen utalta vissza az ügyfeleknek a felszabadított biztosítékok összegét. A lehívott biztosítékok összegei szintén ezen a számlán jelentek meg.

A **központosított bevételek** a tervezetthez képest 97,9%-ban teljesültek. A központosított bevételekről a Kincstár által kért adatszolgáltatási táblázatokat az irányító szerv az intézményei felé továbbította, ennek alapján a negyedéves adatszolgáltatását az előírt módon teljesítette. A központosított bevételek beszedésének és nyilvántartásának fejezeti eljárásrendje nem volt szabályozva, ezért a központosított bevételekkel foglalkozó analitikus nyilvántartó helyek esetleges hibákért való felelőssége nem volt számon kérhető. A fejezeti kezelésű előirányzatokról kiadott Számviteli Politikában rövid utalás történt ugyan a bevételekkel kapcsolatos analitikus nyilvántartóhelyi feladatokra, azonban az átfogó szabályozás hiányzott.

A **VM igazgatásának** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 7041,1 M Ft, a bevételi előirányzata 38,9 M Ft, a költségvetési támogatása 7002,2 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 10 330,3 Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalomi bevételek nélkül) 1313,9 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 7935,9 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 1080,5 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 9732,1 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1454,4 M Ft, a támogatásoknál 7935,9 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 1041,6 M Ft-ra teljesültek.

A **minisztérium** a Magyar Köztársaság Kormánya agrárpolitikájáért, agrárvidékfejlesztéséért, élelmiszerlánc-felügyeletéért, élelmiszeriparáért, erdőgazdálkodásáért, ingatlan-nyilvántartásáért, térképészetéért, földügyéért, vadgazdálkodásáért, halgazdálkodásáért, környezetvédeleméért, természetvédelméért, vízgazdálkodásáért felelős tagjának munkaszerveként, a miniszter feladat- és hatáskörének ellátásához szükséges hivatali **feladatokat** látja el. A szakfeladatrend szerinti alaptevékenység besorolása 2010. január 1-jétől a 11/2009. (XII. 31.) PM tájékoztatóban meghatározott szerint történt.

ARCHÍVUM

A korábbi két minisztérium összevonása érzékelhető létszám megtakarítást nem eredményezett. A funkcionális feladatokat ellátó osztályok (pl.: Költségvetési és Gazdálkodási Főosztály, Személyügyi Osztály) létszáma viszont oly mértékben csökkent a KvVM és FVM összevonását követően, hogy az az alapfeladatok ellátását veszélyeztette. A feladatvégzést tovább nehezítette a nagymértékű fluktuáció is.

A VM igazgatását alkotó két jogelőd intézmény 2010 első félévében eltérő szabályozottsági szinten működött. A KvVM igazgatásának szabályozottsága és kontrollrendszere képtelen volt feltárni és megelőzni a gazdálkodás hibáit, de az FVM igazgatása működésének magasabb szintű szabályozottsága ellenére is számos rendszerbeli hiba akadályozta az erőforrások hatékony felhasználását. A feladatellátás zökkenőmentes folyamatát nehezítették az egyes kulcsfontosságú területre került új dolgozók szakmai ismeretének és gyakorlatának hiányosságai.

További kockázati tényezőt jelentett a 2010. évben bevezetett Forrás SQL minisztériumnál alkalmazott verziója. A zárt és integrált funkció hiányosságai, valamint a feladatellátáshoz szükséges pénzügyi modulok fejlesztésének elmaradása folyamatosan veszélyeztették a valós pénzügyi helyzet bemutatását. Az alkalmazott program kontrollját a bérfeladásnál a Kincstári adatbázis, a főkönyvnél pedig a főkönyvi könyvelő „kockás papírjai" és a PJ02 kincstári űrlap egyeztetései biztosították. Sem az összevonást követően, sem a beszámoló készítés időszakában a VM KGF-en nem voltak biztosítva a folyamatos személyi és tárgyi feltételek. A közérdekű adatok biztonságáról sem kellően gondoskodtak, nem tartották be a 2009. évi LX. tv., valamint a törvényhez kapcsolódó kormányrendeletek előírásait.

> A VM észrevételében a következőket jelezte: *„A jelentés a zárt és integrált funkció hiányosságairól ír, azonban ez nem igaz, mivel ezt alkalmazzák más minisztériumoknál is.*
>
> *Ez a szoftver széles körben elterjedt a magyar közigazgatásban. A FORRÁS SQL, mint akkreditált és EU forrásokból finanszírozott szoftver bevezetésére központi kormányzati akaratból került sor. Sőt a nemzeti fejlesztési miniszter által jegyzett a közbeszerzési eljárás elfogadott előirányzat nélkül történő megindításának engedélyezéséről szóló Kormány előterjesztés szerint a KGR alrendszerét képező Intézményi Könyvelési Modul a projekt keretében kijelölt 50 központi költségvetési szervnél 2009. és 2010. között került bevezetésre, amely intézmények ezen integrált pénzügyi-számviteli rendszert jelenleg is „éles üzemben" alkalmazzák. A kormányzati szándéknak megfelelően a költséghatékonysági elvek, az egységes gazdálkodásirányítás és a modern ASP alapú informatikai üzemeltetés kialakítása érdekében a rendszerhez további központi költségvetési szervek csatlakozását tervezik. A jogszabálykövetés elmaradása miatt a szoftvertermék alkalmazásának ellehetetlenülését okozná. Nem teljesülne a projekt támogatási szerződésében vállalt fenntartási kötelezettség sem, amely a támogatási összeg (megközelítőleg 12 milliárd Ft) legalább részbeni, arányos visszafizetését vonná maga után az EU felé. A FORRÁS-SQL integrált ügyviteli rendszer a Költségvetési Gazdálkodási Rendszer alapját képezi.*
>
> *Az NFM előterjesztése szerint vélelmezhető, hogy a szoftverelemek támogatási, jogszabály követési és fejlesztési feladatainak ellátására kötött vállalkozási szerződés hatálya ez év decemberében lejár, közbeszerzési eljárás nyomán kötött szerződés teljesítése biztosítja a feladatellátás folytonosságát.*

ARCHÍVUM

Az tény, hogy a minisztérium zárlati munkálatai során programozási és rendszerbeli hiányosságok nehezítették a zárást, de ezek a 2010. évi zárási munkálatok során zömmel kiküszöbölésre kerültek úgy, hogy a rendszert használó munkatársak a problémák jelentkezésekor helpdesk üzeneteket küldtek a rendszert üzemeltető GriffSoft Zrt. részére. Azt megjegyzem, hogy egyes program hiányosságok mint pl. nincs belföldi kiküldetési modul, nem különíthetők el a Bizottsági és Tanácsi ülések a főkönyvben, ez továbbra is fennállnak."

A megállapítást – a következő indokok alapján – **továbbra is fenntartjuk.**

Az ellenőrzési megállapítások széleskörűen igazolták, hogy a VM igazgatásán alkalmazott FORRÁS SQL „V05.00001.(2010. XII. 31.)" verzió számú, és annak a 10.21.V01 főkönyvi modul verziója teljes körűen a rögzített adatok biztonságát nem garantálja, az integrált funkciót nem tölti be maradéktalanul. A VM által megbízott informatikai megbízott is a számvevői megállapításoktól függetlenül azonos következetéseket vont le, melyet bizonyítékokkal támaszt alá.

Az ellenőrzés nem a program bevezetésének körülményeit vizsgálta, hanem a program gyakorlati alkalmazását, amely során a költségvetési beszámolót és ezen belül a könyvviteli mérleget készítették.

Más fejezeteknél – az ellenőrzést végző számvevők tapasztalatai szerint – az VM-nél alkalmazottól eltérő verziószámú, tehát nem a VM által alkalmazottal azonos Forrás programot használnak.

A VM felsőszintű vezetése intézkedett az új minisztérium **szervezeti szabályozottságának** javítása érdekében.

A minisztériumnak 2010. évben egymást követően négy SzMSz-e volt. Az új fejezet működését a kormányváltást követően a vidékfejlesztési miniszter 8/2010. (IX. 30.) VM utasítással hatályba léptetett végleges SzMSz-e határozta meg 2010. október 1-jétől. Az SzMSz az Ámr. 20. § (2) bekezdése szerint előírtakat az Alapító Okirat számának kivételével teljes körűen tartalmazta.

Az SzMSz képezte alapját a Költségvetési és Gazdálkodási Főosztály Ügyrendjének, amely a KGF kiemelt feladatait osztályonként tartalmazta. Hiányossága, hogy nem határozta meg teljes körűen a Gazdálkodási Osztály fejezeti kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos feladatellátását. A főosztályvezető feladata és hatásköre között csak részben szerepeltek azok a jogosítványok, amelyeket az Ámr. a gazdasági vezetőhöz telepít.

A minisztérium gazdálkodásával összefüggő szabályzatokról szóló 20/2006. (K.V. Ért.10.) KvVM utasítás 2006. szeptember 11-étől volt hatályban. Probléma, hogy nem teljes körűen tartalmazta a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés szabályait, tévesen tartalmazta a 11. § a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére vonatkozó jogosultságot (a jogot helytelenül a kabinetfőnökre ruházta a gazdasági vezető helyett), ami ellentétes az Ámr. 74. § (2) bekezdésének előírásaival.

A földművelésügyi és vidékfejlesztési miniszter 2/B/2010. számú utasítása a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről 2010. április 14-étől 2010. június 30-áig volt hatályban. Hiányosságai: nem volt megállapítható, hogy az FVM Igazgatás gazdálkodására, vagy a fejezeti kezelésű elő-

ARCHÍVUM

irányzatok gazdálkodására vonatkozik-e; a 3. számú melléklet tartalmazta a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolására jogosultakat, de nem különkülön, hanem együttesen; a kötelezettségvállalók nevei és aláírás-mintái hiányoztak.

A vidékfejlesztési miniszter 3/B/2010. (VII. 9.) utasítása a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről 2010. december 22-ig volt hatályban, ebben az ellenjegyzésre jogosultak között tévesen szerepelt a közigazgatási államtitkár is. A szabályozás ellentétes az Ámr. 74. § (2) bekezdésben foglaltakkal. A szakmai teljesítésigazolás szabályozása tartalmilag megfelelt az Ámr. 76. §-ában foglaltaknak, de nem volt szabályozva, hogy a teljesítésigazolásra munkakörönként kik jogosultak. Az utalványozásra és annak ellenjegyzésére vonatkozó szabályozás nem felelt meg a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak, csupán a jogszabályi rendelkezés tömör kimásolása volt. A jogosultak aláírás mintáit nem külön az Igazgatás címre és a fejezeti kezelésű előirányzatokra tartalmazta a szabályozás. A vidékfejlesztési miniszter 13/B/2010. (XII. 22.) utasítása tartalmilag csak a vagyonkezelésben álló ingatlanokkal kapcsolatos teendőkkel volt bővebb az előző szabályzatnál.

A VM igazgatásának Számviteli Politikája csak 2010 szeptemberében lépett hatályba. A VM igazgatása a KvVM igazgatásának beolvadásával hat fejezeti kezelésű előirányzat és négy program lebonyolítását is ellátta 2010. második félévétől. Ezen források pénzügyi elszámolási, nyilvántartási, ellenőrzési feladatainak átfogó – Áhsz. 49. § (4) bekezdés szerinti – szabályozását a Számviteli Politika nem tartalmazta, ezért kiegészítése szükséges.

Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, valamint a Bizonylati Szabályzat az Áhsz. és az Szt. előírásainak megfelelt.

Az Eszközök és Források Leltározási, Leltárkészítési és Selejtezési Szabályzatát ki kell egészíteni az üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba adott eszközök leltározási előírásaival.

A Közszolgálati Szabályzatot az előző évi ÁSZ ellenőrzési javaslatnak megfelelően kiegészítették az engedélyezett létszámon felül jogszabályon alapuló foglalkoztatottak munkavégzésével kapcsolatos kötelezettségeivel, jogaival.

A közbeszerzés szabályozása nem volt aktualizálva, 2011. évi szabályzattervezete helyszíni ellenőrzésünk idején egyeztetési eljárás alatt állt.

A VM igazgatása a vizsgált évben nem rendelkezett aktualizált informatikai szabályzattal, a működésfolytonossági (Business Continuity Plan) és katasztrófa elhárítási (Disaster Recovery Plan) tervvel. Az adatállományok, az informatikai rendszerek védelme 2010-ben nem volt biztosított.

Az intézményi és a kincstári beszámolók egyezőségének egyeztetése az Ámr. 149. § előírásainak megfelelően megtörtént. A VM igazgatása költségvetési beszámolóját a felügyeleti szerv átvette és azt elfogadta.

A **mérleg** főösszege 19 753,5 M Ft volt, 15,2%-kal volt alacsonyabb az előző évi záró értéknél. A „Vagyoni értékű jogok" mérlegértéke hitelt érdemlő bizonylattal nem volt alátámasztva. A torzítást 31 db licenc és szolgáltatás 505,2 M Ft

ARCHÍVUM

mérlegértéke okozta, amelyet az EV09-00027 sz. állományba vételi bizonylat tartalmazott, leltárkörzetként a Fő utcai épületeket megjelölve.

A licenceket és szolgáltatásokat 2009. március 30-án egy tételben vették állományba. Az állományba vételi bizonylaton szereplő bruttó érték 1201,4 M Ft volt, amelyet egyedi számítás alapján munkáltak ki. A licencekre és szolgáltatásokra a jogelőd KvVM igazgatásánál 2009. április 17-étől 2010. április 30-áig 633,2 M Ft-ot fizettek ki. Az állományba vétel nem a tényleges bekerülési költségen történt, ez nem felel meg az Áhsz. 28. § (5) bekezdésének. A mérlegérték 505,2 M Ft, ami az 1201,4 M Ft bruttó érték és az elszámolt 696,2 M Ft értékcsökkenés különbsége (nettó érték). Az 1201,4 M Ft bruttó értékű licenc használatba vételéről informatikai, szakmai osztály képviseletében átvett és aláírt átadás-átvételi jegyzőkönyv nem készült. A termékek egyedi üzembe helyezési dokumentációjának installálási jegyzőkönyv nyilvántartó kartonjának elkészítése elmaradt. Nem tettek eleget az Áhsz. 18. § (1) bekezdésében előírtaknak. A licencek egyedi, konfigurációhoz kötött nyilvántartási kötelezettségét a Microsoft beléptetési szerződés is előírja. A szerződés 1. sz. mellékletében a 449,7 M Ft értékű 31 darab licenc és szolgáltatás nem támasztja alá az 1201,4 M Ft bekerülési mérlegértéket. A 31 db licencet – amely tartalmazta a Vállalkozási szerződés 1. számú mellékletében szereplő 1., 18., 24., 25., 26., 28., 29., 30. és 31. sorszámú termékeket is – szállítólevélen átvette az Igazgatás Költségvetési Főosztályának vezetője, miközben a Microsoft (MS) honlap – vízügy által visszajelzett hiteles – nyilvántartása nem tartalmazta ezen termékeket átadott eszközként, ezért ezeket a tételeket át sem vehette. Az MS honlap nyilvántartás megtekintéséhez kizárólag informatikai jogosultság szükséges, amellyel a KvVM rendelkezett. A 2009. március 30-án kiállított számla 86,7 M Ft értékben tartalmazott a honlapon nyilvántartásban nem lévő termékeket. Ugyanezen termékeket 2010. március 25-én ismételten leszámlázták, melynek értéke 71,3 M Ft. A többletszámlázás összesen 158,0 M Ft volt. Ezen termékek alkalmazásának, használatának sem a technikai, sem a személyi feltételei nem voltak adottak a KvVM informatikai munkatársai szerint. A fenti tranzakció szabálytalan, sérti az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt számviteli valódiság alapelvét.

A mérlegben „Vagyoni értékű jogok" mérlegsoron szereplő 766,2 M Ft összegből 505,2 M Ft-os nettó érték nem felelt meg az Szt. 15. § (3) bekezdés valódiság számviteli alapelvének, ugyanis a számviteli előírásoknak nem megfelelő bruttó értékből, és bizonylattal alá nem támasztott használatbavételi időponttól kezdődő értékcsökkenés levonása utáni nettó érték (mérlegérték) nem fogadható el, mérlegeltérésnek minősül. A mérlegsoron szereplő érték nem ad megbízható valós összképet. Az eltérés a kiadási főösszeg 5,2%-a, a mérlegfőösszeg 2,5%-a.

A VM észrevételében jelezte: *„A minisztérium Központi Igazgatása mérlegének vagyoni értékű jogok mérlegértéke tartalmazza a szerződés keretében beszerzett licencek értékét is, amely főkönyvi kivonattal és a leltár adataival alátámasztott, de az Állami Számvevőszék megállapítása alapján a 766,2 M Ft-os mérlegérték, amely tartalmazza a minisztérium kezelésében lévő tudományos lapok vagyoni értékét is, hitelt érdemlő bizonylattal nem alátámasztott. A licencekre és szolgáltatásokra a jogelőd KvVM 2009. április 17-től 2010. április 30-áig kifizetett 633,2 M Ft-ot, mivel későbbi fizetési ütemezést írt elő a szerződés.*

ARCHIVUM

Az ÁSZ megállapítása alapján ennek ellenére 2009. március 30-án az állományba vételi bizonylat alapján a mérlegbe beállított bruttó érték 1201,4 M Ft. Ez azzal indokolható, hogy a szerződés aláírását követően 2009. március 30-án a beruházásra szerződött teljes összeg állománybavételre került. Az ÁSZ megállapítása alapján az 1201,4 M Ft-os bruttó érték, mint vásárolt licencek és szolgáltatások számlával csak részben alátámasztottak.

Ez így nem igaz, mivel a fizetési ütemezés szerinti utolsó számla befogadása 2011. március 21-én lett volna esedékes.

A jelentés tartalmazza, hogy a termékek egyedi üzembe helyezési dokumentációjának nyilvántartó kartonjának elkészítése elmaradt. A leszállított 31 db licencet és szolgáltatásokat 2009. 03. 30-án összevontan, mint egy nagyvállalati licenc egy tételben vették állományba, 1201,4 M Ft értékben. A licence termék átadás átvételéről valóban nem készült üzembehelyezési okmány, a termékek egyedi nyilvántartó kartonjának elkészítése elmaradt, mivel csoportos nyilvántartással, egy összegben kerültek a volt KvVM könyveibe, nyilvántartásaiba.

A jelentésben szerepel, hogy bizonylattal alá nem támasztott használatbavételi időponttól kezdődött az értékcsökkenés elszámolásra. Mivel a leszállított licenceket 2009. március 30-án vették állományba, ekkor kerültek aktiválásra, tehát ezen időponttól került az értékcsökkenés elszámolásra. Az állományba vételi bizonylaton az immateriális jószág kartonon kimutatott halmozott értékcsökkenés 696,3 M Ft értéke hitelt érdemlően alátámasztott. A program automatikusan számolja el a lineáris értékcsökkenést a számviteli törvény általi leírási kulcsok alapján, ami számszerűsítve 33%. Ez egy év 9 hónapra vetítve 696,3 millió Ft.

Az ÁSZ véleménye alapján a leszállított licencekről állományba vételi jegyzőkönyv nem készült, nem elfogadható az a gyakorlat, mely szerint 2009. március 30-án számolták el 1201,4 M Ft bruttó érték után az értékcsökkenést.

A beruházás megvalósulását követően aktiválni kell az eszközöket és ettől az időponttól köteles a nyilvántartó az értékcsökkenést elszámolni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől.

A jelentés tartalmazza, hogy 100,0 millió Ft kifizetés előrehozásának okát nem rögzítették a Vállalkozási Szerződés módosításában. Ezzel nem értünk egyet, mivel a 2010. február 22-én aláírt vállalkozási szerződés módosítása alapján a megrendelő vállalja, hogy a 2011. január 30-án esedékes számla (számlaszáma: KSZ9000461, összege: bruttó 449.672.940 Ft) ellenértékéből 100,0 millió Ft-ot a szerződés módosítás aláírását követően 3 munkanapon belül a vállalkozó részére megfizet, a vállalkozó egyidejűleg 59.952.940 Ft-ot elenged a számla összegéből.

A jelentés tartalmazza, hogy a 100,0 MFt kifizetése előlegnek minősül. Ez nem előleg, mivel a szerződés tartalmazza a 449.672.940 Ft részteljesítéseit. A 2010. február 25-ei 100,0 M Ft kifizetés a KSZ9000461 számú 449.672.940.- Ft összegű számla részfizetése. Tehát a 100,0 M Ft kifizetésének alapja nem a szerződés módosítás, hanem a 2009.03.30-án kiállított KSZ9000461 számú 449.672.940. forintos számla.

A Synergon által kiállított számla adatai:

Nettó: 374.727.450.- Ft

Áfa(20%) 74.945.490.- Ft

Bruttó : 449.672.940,- Ft

Az ÁSZ megállapítása alapján megsértették továbbá az Áht. 8/C (1) b pontjában foglaltakat is, mivel csak olyan kiadást, bevételt lehet elszámolni, amely számviteli bizonylattal alátámasztható (számviteli megalapozottság elve).

ARCHÍVUM

Nem fogadjuk el ezen álláspontot sem, tekintettel arra, hogy a szerződés kötelezettségvállalási dokumentumnak tekintendő, ami alapján számlát bocsátott ki a Vállalkozó, a pénzügyi teljesítés számla alapján történt.

A jelentés tartalmazza, hogy állománybavételi egyedi, installálási jegyzőkönyvek hiányoznak. Tekintettel arra, hogy állománybavételi bizonylat rendelkezésre áll, ezért ennek törlését javasolom. Az állománybavételi bizonylat az aktiválás feltétele, amitől kezdve került az értékcsökkenés leírás elszámolásra. Az eszközök a tényleges beszerzési értéken kerültek állományba vételre. Ezek alapján a bruttó és nettó értékeket a minisztérium nyilvántartásai helyesen tartalmazzák.

Véleményünk szerint az eszközök állománybavétele és nyilvántartása megfelelő, a hatályos számviteli előírások alapján történt, azonban megkérdőjelezhető a beszerzett vagyoni értékű jogok célszerűsége és szükségessége."

Az észrevételt nem tudjuk elfogadni, mivel ahhoz alátámasztó dokumentumokat nem csatoltak, azokat megfelelő jogszabályi hivatkozással sem támasztották alá.

A Synergon tranzakcióval kapcsolatos Számvevői Jelentés-tervezetből nem megfelelő logikai sorrendben idéznek és olyan témák is felvetésre kerültek, amelyeket a számvevő nem kifogásolt pl. tudományos lapokról, aminek a mérlegben való szerepeltetését az ellenőrzés nem kifogásolta. Kifogásolják az értékcsökkenési számítás problémáját is, amelyről nem az észrevételben leírt módon ír a jelentés.

A számvevő ellenőrzési megállapításait hiteles dokumentációk támasztják alá. A megállapításokat a jelentés logikai összefüggésben tartalmazza, jogszabályi hivatkozások megjelölésével. A jelentésben leírt megállapítások szakmailag teljes körűen korrektek és megalapozottak.

A tárgyévi eredeti **kiadási előirányzat** 7041,1 M Ft volt, ami az évközi módosításokkal együtt 10 330,3 M Ft-ra emelkedett. A 2010. évi kiadások 94,2%-ra teljesültek. Az előirányzat-módosítások és átcsoportosítások a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

A minisztériumnál bevezetett Forrás SQL könyvelési rendszer nem biztosította az előirányzatoknál az Áhsz.-nek megfelelő beszámoló és könyvviteli rendszer követelményének az érvényesülését, mivel a főkönyvi kivonat az előirányzati számláknál nyitó értéket nem szerepeltetett, kumuláltan jelentkezett az eredeti és módosított előirányzat, ezért az Szt. 15. § (3) bekezdése alapján a valódiság elve, és (6) bekezdése értelmében a folytonosság elve sérült.

A VM észrevételében jelezte: *„A rendszerből összevontabb álló és részletesebb, fekvő, 17 hasábos főkönyvi kivonatot lehet előállítani. Amennyiben a 17 hasábos főkönyvi kivonatot állítjuk elő, és ráklikkelünk az ,,eredeti előirányzat a nyitóba tételre" szövegre, akkor az eredetit és a módosítottat is külön szerepelteti, így nem sérül a valódiság és a folytonosság számviteli* alapelv."

Az észrevételt **elfogadni nem tudjuk**, véleményünket a továbbiakban is fenntartjuk. A VM Gazdálkodási Osztály vezetője által aláírt, 2011. április 13-ai dátumú, Forrás SQL-ből előállított, papír alapú főkönyvi kivonat nem tartalmazta az előirányzati számlák eredeti, nyitó előirányzatait.

Általánosítható hiányosság, hogy a leválogatott tételeknél a tranzakciók dokumentálása nem volt teljes körű, a vizsgált tranzakció több mint 5%-ánál hi-

ARCHÍVUM

ányzott a teljesítésigazolás, vagy a teljesítést nem a teljesítésigazolásra jogosultak írták alá. A külföldi kiküldetések pénzügyi elszámolása nem tartalmazta mellékletként az úti jelentést, ezért nem volt ellenőrizhető a cél szerinti felhasználás.

> A VM észrevételében jelezte: *„A megállapítás módosítását, illetve törlését kérjük, mivel minden esetben teljesítésigazolással ellátott számla alapján történik a pénzügyi teljesítés."*
>
> Az észrevétel alapján a megállapítást „a leválogatott tételeknél" beszúrásával pontosítjuk. Ugyanakkor a megállapítás módosítását, illetve törlését nem áll módunkban teljesíteni, mivel a jelentésben jelzett tranzakciók nem tartalmazták a teljesítésigazolásokat. Az ellenőrzést végző számvevő így is több tételnél maga szerezte be utólag a teljesítésigazolási dokumentumokat. A leválogatott tételek állományához a teljesítésigazolás beszerzése, dokumentumhoz való csatolása nem az ellenőrzést végző feladata. (A VM KGF Gazdálkodási Osztály vezetője nyilatkozatban írta alá az ellenőrzésre átadott leválogatott dokumentumok teljes körűségét.)
>
> A VM, a külföldi kiküldetésekkel kapcsolatban tett észrevételében jelezte: *„Ez nem rendszerhiba, mert a minisztérium nemzetközi együttműködési rendjének szabályozása szerint a beszámoló jelentések feldolgozása és elemzése a Nemzetközi Kapcsolatok Főosztálya (NKF) és az EU Koordinációs Főosztály (EUKF) feladatát képezi, ahol ez szakmai relációelemzési szempontból meg is történik, tehát az útijelentések rendelkezésre állnak."*
>
> A VM észrevételét nem tudjuk elfogadni, mivel a külföldi kiküldetések pénzügyi elszámolásának dokumentálását az úti jelentések is képezik, amelyek a kiküldetések cél szerinti végrehajtását és teljesítésének igazolását jelentik.

A „Duna szennyezettségének csökkentése" fejezeti kezelésű előirányzat (GEF projekt) „C" komponensének a lebonyolítását az irányító szerv átadta a VM igazgatása részére. Az átadott 139,2 M Ft tranzakciónak nem volt magyar nyelvű fordítása, így azt kivonták az ellenőrzés hatóköre alól (Szt. 166. § (3) bekezdés).

A KvVM igazgatásnál 31 licenc és szolgáltatás beszerzését a KSZF, mint beszerző és a szállító közötti 2008. március 4-én megkötött Keretmegállapodás tette lehetővé. A minisztérium, mint megrendelő a licencek és szolgáltatások beszerzésére Vállalkozási szerződést kötött a szállítóval.

> A VM észrevételében megismétli a Synergon Nyrt.-vel, a 31 licenc és szolgáltatás beszerzésével, valamint az értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatos – korábban már szerepeltetett – megállapításokat.
>
> Az észrevételre – az észrevétel részletes idézését követően – szerepeltetjük a választ, ezért itt nem tartjuk indokoltnak megismételni.

A KvVM vezetése által 2009. március 4-ei dátumozással aláírt Vállalkozási szerződés 31 licenc termék és szolgáltatás beszerzését rögzítette, miközben a KSZF közbeszerzési portálján már lejártként tartották nyilván a szerződést. Az informatikai naplózásból megállapítható, hogy a szerződést visszadátumozták, a szakmai ellenvéleményeket figyelmen kívül hagyták. A Vállalkozási szerző-

ARCHÍVUM

dés nem felel meg sem a Keretmegállapodásban foglaltaknak, sem az átláthatóság követelményének.

A Keretmegállapodás és a Vállalkozási szerződés (VAO98/2/2009.) fizetési feltételeit megszegték a Vállalkozási szerzőződés 2010. február 22-i módosításával. A Vállalkozási szerződésmódosítás 1. pontja az eredeti „Szerződés 6.2. Fizetési ütemezés c) pontjának az első éves díjra és fizetési ütemezésre vonatkozó rendelkezés" módosítására vonatkozik, úgy, hogy az eredeti szerződésnek nincs c) pontja. Tartalmában viszont koherens a módosítás szövege a Vállalkozási szerződésben foglaltak 6.2. pontjában megfogalmazott „Fizetési ütemezés"-sel. A Vállalkozási szerződést úgy módosították, hogy a 2011. január 30-án esedékes kifizetésből 100,0 M Ft kifizetését előrehozták, de nem kötötték a kifizetéshez a szolgáltatás elvégzését. A kifizetést 3 napon belül teljesítette a KvVM a szolgáltató részére, ennek fejében a szolgáltató utólagosan 59,9 M Ft engedményt adott. A 100,0 M Ft kifizetés előrehozásának okát nem rögzítették a Vállalkozási szerződés módosításában, nem vették figyelembe a Vállalkozási szerződés 14.1. pontjában foglalt szerződésmódosítási feltételeket.

> A Vállalkozási szerződés 14. 1. pontja a szerződés módosítás feltételeit a Kbt. 303. §-ra hivatkozva rögzítette. Kbt. 303. § „A felek csak akkor módosíthatják a szerződésnek a felhívás, a dokumentáció feltételei, illetőleg az ajánlat tartalma alapján meghatározott részét, ha a szerződéskötést követően – szerződéskötéskor előre nem látható ok következtében – beállott körülmény miatt a szerződés valamelyik fél lényeges jogos érdekét sérti."

A szerződés módosításával megsértették a Kbt. 303. §-át, mivel azt az euro árfolyamváltozással és a kapcsolódó kamattal indokolták. A szerződés módosítás okát a KBTF/61/1/2010 sz. ügyirat tartalmazta, amelyet a VM-ben a volt KvVM irattári anyagában nem találtak meg az ügyintézők, az iratot a szolgáltatótól szereztük be.

Az indokolatlan szerződésmódosítással a KvVM kabinetfőnöke 100,0 M Ft kifizetését vállalta úgy, hogy a költségvetési főosztályvezető „teljesítésigazolása" nem tartalmazta konkrétan, milyen szolgáltatási tevékenységnek az ellenértéke a 100,0 M Ft, valamint, hogy a szolgáltatás nyújtása hiánytalanul megtörtént. A kiállított teljesítésigazolás elvégzett szolgáltatási tevékenységet igazolt, miközben a szolgáltatás ellenértékének a kifizetése 2011. január 30-a, a szerződésmódosítással pedig csak a fizetési határidőt módosították, a szolgáltatásnyújtás ütemezését nem. Ezzel a Ptk. 396. § (1) és a 397. § (1) bekezdését sértették meg.

> A Ptk. 396. § (1) bekezdése szerint a felek a szolgáltatás átadásakor közösen elvégzik azokat a szakmailag szokásos és indokolt próbákat, amelyek a teljesítés megfelelő minősítésének megállapításához szükségesek. A Ptk. 397. § (1) bekezdés alapján a díj – ha a jogszabály kivételt nem tesz – a vállalkozás teljesítésekor esedékes.

A Vállalkozási szerződés 6. 3. pontja tiltotta az előleg fizetését. „Megrendelő a megrendelt termékek tekintetében előleget nem adhat." Az előre hozott 100,0 M Ft kifizetése viszont előlegnek minősült. A szerződéssel egyező fizetési határidőt a számla tartalmazta. Az ebben foglalt 449,6 M Ft első évre meghatározott összegből 100,0 M Ft-ot számla nélkül fizettek ki.

ARCHÍVUM

A 100,0 M Ft kifizetését számla nélkül teljesítették, a Vállalkozási szerződés módosítását tekintették az előre hozott kifizetés bizonylatának, ami az Szt. 166. § (1) bekezdése szerint nem elfogadható. Megsértették továbbá az Áht. 8/C. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakat is, mivel csak olyan kiadást, bevételt lehet elszámolni, amely számviteli bizonylattal alátámasztható (számviteli megalapozottság elve).

A Vállalkozási szerződés megkötése és annak teljesítésigazolása nem a belső szabályzatoknak megfelelően történt. A belső szabályzatok szerint az említett tranzakcióra vonatkozóan a kötelezettségvállaló ezen jogát csak megalapozó szakmai vélemények birtokában tehette volna meg, a teljesítést igazolónak pedig nem volt a teljesítés igazolására jogosultsága.

> A 20/2006. (K. V. Ért. 10.) KvVM utasítás 20. § c) pontja rögzítette, hogy a teljesítést átvevő (elfogadó) szakmai felelős az, aki a teljesítés átvételét, a megfelelő szakmai tartalmat és a teljesítés értékarányosságát igazolja. Az említett belső szabályzat 22. § (2) bekezdése pedig a szerződés előkészítését, a szerződéstervezetet a kötelezettségvállaló által irányított feladatkör szerint illetékes szervezeti egység feladataként jelölte meg.

A költségvetési főosztályvezető a szállítólevélen elismerte a 31 darab licenc és szolgáltatás átvételét, amelyből 9 darab nem volt az MS nyilvántartásában, ezért azok átvétele nem volt lehetséges. A 31 licencről és szolgáltatásról egyedi, analitikus nyilvántartás nem készült. Egy tételben vették nyilvántartásba az állományba vételi bizonylaton a 31 db licencet és szolgáltatást, leltárkörzetként a Fő utcai épületeket megjelölve.

Az MS honlap – vízügy által visszajelzett hiteles – terméknyilvántartás KvVM-re vonatkozó adatainak összevetéséből derült ki, hogy a szállítói számlán szereplő 31 tételből 9 darab hiányzik. A KvVM informatikai munkatársainak hozzáférési jogosultsága volt az MS honlap terméknyilvántartásához.

A KvVM informatikai munkatársai szerint a 9 termék alkalmazásának, használatának sem a technikai, sem a személyi feltételei nem voltak adottak. A fenti tranzakció szabálytalan, sérti az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt számviteli valódiság alapelvét.

A VM minisztere 2011. április 1-jével a Vállalkozási szerződéstől a Ptk. 395. § (1) bekezdése alapján elállt, további részlet kifizetését nem teljesítette.

Alaptevékenység körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére a dologi kiadások között eredeti előirányzatként megtervezett összeg csak a személyi juttatások egyidejű átcsoportosításával növelhető. Ezzel ellentétben a VM KGF vezetése 18,2 M Ft-tal növelte a szellemi tevékenység módosított előirányzatát úgy, hogy a személyi juttatások előirányzatát nem csökkentette, ami ellentétes az Áht. 100/A. § (3) bekezdésben foglaltakkal.

A KvVM KF vezetője a 2010. évi záró beszámoló dokumentációjának elkészítésére megbízási szerződést kötött egy volt dolgozójával 1,3 M Ft értékben. A szerződés szerinti összeget szakmai teljesítésigazolás nélkül fizették ki. A kifizetés azért volt indokolatlan, mivel a beszámoló készítésével kapcsolatos feladatokat és azok dokumentációinak összeállítását a minisztérium 19 fős Költségvetési

ARCHÍV ÁSZ

Főosztálya és egy külsős cég 3 fővel ellátta. A beszámoló elkészítése, az előirányzatok rendezése gazdálkodási folyamat eredményeként áll össze, külsős munkatárs igénybevétele indokolatlan volt.

A VM vezetése megszűntette mindazokat a megbízási szerződéseket, amelyet az ÁSZ az előző évi ellenőrzése során kifogásolt.

A fejezeti kezelésű előirányzatokból átvett források pénzügyi felhasználásairól elkülönített nyilvántartást vezettek és a külföldi kiküldetések (III.-IV. negyedév) kivételével a szakmai elszámolási kötelezettségnek eleget tettek. A második félévről a külföldi kiküldetések közül 5 tételnél az úti jelentést nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani, ezáltal ezen kiküldetések szabályosságát nem lehetett megítélni.

Az FVM engedélyezett létszámát a 2010. első félévére 373 főben, a KvVM engedélyezett létszámát 396 főben határozta meg a 2057/2008. (V. 14.) Korm. határozat. A VM engedélyezett létszáma 2010. május 29-étől 735 fő volt, melyet az 1166/2010. (VIII. 4.) Korm. határozat rögzített. Az újjászerveződést követő 34 státuszcsökkenés oka, hogy megállapodással 14 státusz az NGM-be került klímapolitikai feladatok ellátására és 20 státusz (10 szakmai, 10 funkcionális) a KIM-be a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátására. Az engedélyezett létszámon felüli szakmai feladatot ellátó létszám összesen 135 fő volt.

A minisztérium 2009. január 1-jétől használja Központosított Illetményszámfejtő Rendszert (KIR), amely továbbra sem támogatja hatékonyan a bérszámfejtési feladatok ellátását.

A **VM igazgatása** 2010. évi költségvetési **bevétel**ének eredeti előirányzata 38,9 M Ft, a módosított előirányzata 1313,9 M Ft, a tényleges teljesítés 1454,4 M Ft volt.

> Az EKOP programból származó 147,5 M Ft felhalmozási célú forrást szabálytalan felhasználás miatt vissza kellett fizetni.

Az előző évi kötelezettségvállalással terhelt **előirányzat-maradvány** a két jogelőd minisztérium maradványából tevődött össze, mely együttesen 1137,8 M Ft volt. A jóváhagyott maradványból 1020,6 M Ft-ot (89,7%) a tárgyévben felhasználtak. A fel nem használt maradvány (117,2 M Ft) a KvVM igazgatásnál keletkezett.

A 2010. évi jóváhagyandó előirányzat-maradvány 817,0 M Ft-ot tett ki, melyből 97,8% kötelezettségvállalással terhelt (799,2 M Ft). A 817,0 M Ft maradványt analitikával alátámasztották. Az előirányzat-maradvány kötelezettségvállalási analitikája 577,6 M Ft-tal, az éven túli kötelezettségvállalás analitikája 4742,0 M Ft-tal volt magasabb a beszámoló azonos adattartamú űrlapjainál.

Az VM KGF vezetése az intézményre vonatkozó, **kiegészítő melléklet** körébe tartozó űrlapokat elkészítette.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása és a pénzforgalmi jelentés 42. űrlap azonos tartalmú adatai között eltérések voltak tapasztalhatók, ame-

ARCHÍVUM

lyek a pontatlan nyilvántartásra és az egyeztetések elmulasztására vezethetők vissza. Az analitikus nyilvántartás összege 577,6 M Ft-tal meghaladta a 42. űrlap adatát. Ez az eltérés a mérlegben a „Kötelezettségek" és a „Tartalékok" mérlegsorok valódiságát tette bizonytalanná. Az eltérés a kiadás teljesítésének 5,9%-a, amely meghaladja az ÁSZ módszertanában előírt 2%-os lényegességi küszöb értékét.

A 07. számlaosztály összesített adata 4742,0 M Ft-tal volt magasabb az 59-es és 75-ös űrlapok megfelelő adatainál, valamint a 42-es űrlap 30. sorában kimutatott felhasználható összes előirányzat-maradvány adatánál. Ez sérti az Szt. 15. § (3) bekezdése szerint a valódiság számviteli alapelvét. A nagy eltérés programhibából adódott, mivel a teljesített kötelezettségvállalási adatokat a program automatikusan nem nullázta le az éven túli kötelezettségvállalást nyilvántartó analitikában. Az eltérés további oka az átadás-átvétel számviteli átforgatásánál a könyvelési hiányosság és az egyeztetés elmaradása volt.

A 38-as, az 57-es és az 58-as űrlapok adatai a 2010. évi költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott adatokkal, valamint a főkönyvi kivonat adataival egyezőséget mutattak.

A minisztérium vezetése a 2010. évi költségvetési beszámoló zárszámadási szöveges indoklását elkészítette, amely tartalmazta a kormányváltással kapcsolatos változásokat, az VM igazgatása alapfeladatait, eszközellátottságát, a 2010. évi gazdálkodás jellemzőit, a feladatellátással kapcsolatos előirányzat-módosításokat és a tárgyévi előirányzat-maradványt. Tájékoztatást adott a KIR 2009. év január 1-jei bevezetésének és az új pénzügyi és számvitelei program 2010. január 1-jei bevezetésének tárgyévi tapasztalatairól.

A **Vidékfejlesztési Minisztérium igazgatása** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak nem felel meg. A beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről nem ad megbízható és valós képet. Az intézményi beszámoló megbízhatóságát, a valós kép kialakítását a következők befolyásolják:

- a beszerzett 31 licenc és szolgáltatás bekerülési értékének alátámasztása nem biztosított, ebből eredően bizonytalan az értékcsökkenés összege és ez által a nettó érték valódisága az immateriális javak esetében 505,2 M Ft értékben. A feltárt hiba 5,2%-kal meghaladja az ÁSZ módszertanban meghatározott 2%-os kiadási küszöbértéket, (a mérlegfőösszeghez viszonyítottan pedig 2,5%-kal);

- a kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartása 577,6 M Ft-tal magasabb értéket mutat a pénzforgalmi jelentés 42. űrlap azonos tartalmú adatánál. A hiba a pontatlan nyilvántartás vezetésére és az egyeztetések elmulasztására vezethető vissza, sértve ezzel az Szt. 15. § (3) bekezdése alapján a valódiság számviteli alapelvét. Az eltérés hatással van a mérlegben a „Kötelezettségek" és a „Tartalékok" mérlegsorokra, olyképpen, hogy azok valódiságát teszi bizonytalanná. A hiba a kiadási főösszeg 5,9%-a;

ARCHÍVUM

- az éven túli kötelezettségvállalások adatai, a zárás előtti és utáni főkönyvi kivonat 07. számlaosztályának összesített adata 4742,0 M Ft-tal magasabb az 59-es és 75-ös űrlapok és a 42-es űrlap azonos tartalmú adatainál. Ennek következében nem ad információt arra vonatkozóan, hogy milyen aktuális kötelezettsége áll fenn a minisztériumnak. Sérül az Szt. 15. § (3) bekezdése szerint a valódiság számviteli alapelve.

A további feltárt hibák befolyásolják a gazdálkodásról kialakított képet, illetve a következő évi pénzforgalmi elszámolásokra is hatást gyakorolhatnak:

- a GEF számviteli bizonylat magyarra történő fordítása nem történt meg az Szt. 166. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, ezáltal 139,2 M Ft kifizetés szabályosságának ellenőrizhetőségét kivonták az ellenőrzés hatóköre alól;

- a szellemi tevékenységre irányuló megbízáshoz szükséges dologi kiadási előirányzat-növelés csak a személyi juttatás egyidejű csökkentésével hajtható végre, az Áht. 100/A. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Nem csökkentették a személyi juttatási előirányzatot 18,2 M Ft-tal;

- a kinevezési okiratok aktualizálásának elmaradása miatt 0,7 M Ft többlet kifizetése keletkezett a minisztériumnak;

- a Számviteli Politika, Ügyrend nem szabályozta a fejezeti kezelésű előirányzatok és programok lebonyolítását a VM igazgatása címnél;

- a leltározási és a kötelezettségvállalási szabályzatok kiegészítése szükséges a számvevői jelentésben megfogalmazottak alapján;

- a kiküldetéseknél az elszámolások nem tartalmazták az úti jelentéseket mellékletként, ezért nem volt megállapítható a cél szerinti felhasználás;

- az Ámr. 86. § (1) bekezdés szerinti teljesítésigazolás követelményét nem tartották be.

A Vidékfejlesztési Minisztérium fejezet fejezeti kezelésű előirányzatainak eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 200 755,3 M Ft, bevételi előirányzata 100 373,5 M Ft, költségvetési támogatása 100 381,8 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 327 120,5 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli előirányzatok nélkül) 170 768,8 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 88 666,5 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 67 685,2 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 253 515,1 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 148 211,4 M Ft, a támogatásoknál 89 498,2 M Ft. A pénzforgalom nélküli bevételek 39 966,3 M Ft-ra teljesültek.

A **szervezeti és gazdálkodási szabályozottság** a vizsgált évben nem volt teljes körű. A 2010. évben hatályos (KvVM, FVM, VM) Alapító Okiratok a jogszabályokban megfogalmazottak (Áht. 88. § (2)-(4) bekezdései, 90. §) szerinti tartalommal részletezték az irányítószervi szakmai és gazdálkodási feladatokat.

A szervezeti és működési szabályokat a FVM-nél a 9/2009. (VII. 3.) FVM utasítással módosított 14/2008. (HÉ. 52.) FVM utasítás, a KvVM-nél a

ARCHÍVUM

20/2009. (XII. 8.) KvVM utasítás tartalmazta. A két minisztérium összeolvadását követően a Vidékfejlesztési Minisztérium szervezeti és működési rendjének ideiglenes meghatározásáról a 4/2010. (VII. 30.) VM utasítás szólt. A végleges SzMSz-t 2010. szeptember 1-jén adták ki a 8/2010. (IX. 30.) VM utasítással.

> A két minisztérium korábbi SzMSz-eit 2010. szeptember 1-jén (FVM) és 2010. június 4-én (KvVM) helyezték hatályon kívül.

Az Ámr. 20. § (7) bekezdésének megfelelő Ügyrendet a KvVM-nél csak a Költségvetési Főosztály, az FMV-nél minden minisztériumi főosztály készített. A VM-nél az SzMSz-ben megadott határidőn belül csak a Költségvetési és Gazdálkodási Főosztály Ügyrendje készült el, a szakmai főosztályoké csak 2011. március végén fejeződött be teljes körűen. Az ügyrendek a fejezeti kezelésű feladatok tekintetében nem kellő részletezettséggel tartalmazták az előirányzat-kezeléssel kapcsolatos analitikus nyilvántartóhelyi feladatokat. Az ügyendek tartalmi hiányosságai a munkaköri leírások szintjén is tükröződtek.

A fejezeti kezelésű előirányzatok szakmai kezelő szervei 2010-ben a minisztériumok (KvVM, FVM, VM) szakfőosztályai voltak, a rendelkezési jogosultságokat a leadott feladatok vonatkozásában az intézmények gyakorolták.

Az uniós fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében az Illetékes Hatóság jogait és kötelezettségeit a földművelésügyi és vidékfejlesztési miniszter, majd 2010. május 29-étől a vidékfejlesztési miniszter gyakorolta. A 2010. évi szervezeti változás érintette az uniós előirányzatokért felelősséggel tartozó szervezeti egységeket is. A minisztérium uniós fejezeti kezelésű előirányzatainak szakmai kezelése részben saját szervezetén belüli szervezeti egységek, részben az intézményi körbe tartozó más szervek (MVH, MgSzH) bevonásával valósult meg. A Kormány a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szervként az MVH-t jelölte ki (256/2007. (X. 4.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdés), nevesítve az első fokon eljáró területi és a másodfokon eljáró központi szervet. A VM európai uniós fejezeti kezelésű előirányzatainak kezelésében részt vevő – fejezeten kívüli – szervezetek az APEH, a Kincstár, a BTT, a VHT és az AMC voltak 2010-ben.

A fejezeti kezelésű előirányzatok pénzügyi kezelő szervei 2010-ben a minisztériumok gazdálkodó főosztályai (a KvVM-nél a Költségvetési Főosztály, az FVM-nél, illetve a VM-nél a Költségvetési és Gazdálkodási Főosztály) voltak.

Közhasznú társaság, gazdálkodó szervezet, alapítvány 2010-ben nem vett részt a fejezeti kezelésű előirányzatok szakmai kezelésében.

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználására vonatkozó 2010. évi **szabályzatokat** késedelmesen adták ki. Az FVM költségvetési fejezethez tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos gazdálkodás belső normáiról rendelkező 5/B/2010. miniszteri utasítás 2010. május 13-tól lépett hatályba, és a jogszabály kiadását nem igénylő rendelkezéseket tartalmazta. A VM miniszter a kormányváltást követően átdolgozott fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási szabályzatát 2010 novemberében terjesztette a Kormány elé. Az NGM miniszter a késői megküldése való hivatkozással a tervezetet már nem írta alá, így a jogelőd (FVM és KvVM) rendeletek maradtak hatályban 2010. december 31-éig, melyek gyakorlati alkalmazása során az új szervezeti rendet vették figyelembe.

ARCHÍVUM

A hazai és uniós forrásból finanszírozott előirányzatokhoz tartozó kötelezettségvállalási jogköröket, feladatokat a VM belső szabályzatai megfelelően rögzítették, de pl. a szakmai teljesítésigazolás (általánostól eltérő) sajátos eseteit nem tartalmazták.

A KvVM irányító szerve a 2010. évi számviteli szabályzatait nem készítette el, a 2009-ben hatályos belső szabályokat a jogszabályváltozásoknak megfelelően nem aktualizálta, mellyel megsértette az Szt. 14. § (3)-(5) bekezdések előírásait. Az FVM irányító szerve 2010. április 16-án adta ki az FVM Irányító Szervezetének Számviteli Politikáját és a hozzá tartozó kötelező szabályokat. A VM irányító szerve (2010. év II. félévére hatályos) Számviteli Politikáját a miniszter 2010. november 21-én hagyta jóvá. Az FVM és a VM számviteli szabályzatai a tárgyévi gazdasági eseményeket nem fedték le teljes körűen.

Az MVH Számviteli Politikával, Számlarenddel és annak mellékleteivel rendelkezett. Kialakításuknál az intézményműködtetési és egyéb feladatellátásra tekintettel voltak. A szervezeti egységek 2010 februárjában aktualizált Ügyrenddel, a dolgozók munkaköri leírással rendelkeztek. Az MgSzH Számviteli Politikájának és a mellékleteinek aktualizálására felhívtuk a figyelmet.

A **belső ellenőrzés** funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége 2010. szeptember 30-áig biztosított volt (miniszter közvetlen alárendeltség), azonban a 8/2010. (IX. 30.) VM utasítással kiadott SzMSz tartalmilag ellentmondásosan rendelkezik – közigazgatási államtitkári és a miniszteri közvetlen irányítás egyidejű rögzítése –, ami nem teszi lehetővé a függetlenség tényleges biztosításának objektív megítélését.

A 8/2010. (IX. 30.) VM utasítással kiadott SzMSz 2. sz. függelékének 5.1. pontja szerint a belső ellenőrzési szervezet – a miniszter közvetlen irányítása alól – a közigazgatási államtitkár irányítása alá került. Az SzMSz 9. § (3) bekezdése szerint a főosztály vezetőjének a tevékenységét is a közigazgatási államtitkár irányítja (Ber. 35. § (3)). Ugyanakkor az SzMSz 2. sz. függelékének 5.1.0.2. pontja szerint az Ellenőrzési Főosztály munkáját közvetlenül a miniszter alárendeltségében végzi, jelentéseit közvetlenül a miniszter részére küldi meg, terven felüli, soron kívüli ellenőrzést kizárólag a miniszter utasítására hajt végre. Az SzMSz 1. sz. függelékében lévő szervezeti ábra nem tükrözi a közvetlen miniszteri alárendeltséget, mivel az, az SzMSz 2. sz. függelékének 5.1. pontjában foglaltakkal van összhangban.

> Az NGM fenti megállapításainkra észrevételt tett, melyben kifejtette, hogy nem ért egyet megállapításunkkal, mivel véleménye szerint *„… a minisztérium hivatali szervezetét közigazgatási államtitkár vezeti. Ilyen értelemben ő a költségvetési szerv vezetője …”*
>
> Véleményünket továbbra is fenntartjuk, mert a VM hatályos Alapító Okiratának 6. pontja egyértelműen kimondja, hogy a költségvetési szerv vezetője a miniszter. Az Áht. 2011. január 1-jei módosításával változott a belső ellenőrzést végző szervezet kialakításának törvényi feltétele, ugyanis a 121/B. § (4) bekezdése már lehetőséget ad arra a miniszter döntése alapján, hogy a belső ellenőrzés a közigazgatási államtitkárnak közvetlenül alárendelten végezze tevékenységét.

ARCHÍVUM

Az államtitkári irányítás a Ber. 35. § (3) bekezdésének előírásával ugyan összhangban volt, azonban nem felelt meg az Áht. 121/A. § (3) bekezdés előírásának.

A főosztályvezető személye 2010-ben változott, az új vezető kiválasztása nem pályázat útján történt. A munkakör átadás-átvétele írásban dokumentált.

Az EF engedélyezett létszáma az FVM és a KvVM összevonását követően 16 fő volt, amit szeptember 30-ától 14 főre csökkentettek. Évek óta ismétlődő megállapításunk, hogy minisztérium független ellenőrzési szakterület feladata és a rendelkezésre álló erőforrása (engedélyezett létszáma) nincs összhangban, amit a 2010. év ellenőrzése során is tapasztaltunk.

A főosztály munkatársai a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges engedéllyel rendelkeztek, a főosztályvezető késedelmes regisztrációja nem volt összhangban az Áht. 121/C. §-ával, valamint a 125. § (3) bekezdésével.

A FVM/VM 2004-ben kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyvét nem aktualizálták, stratégiai ellenőrzési tervvel továbbra sem rendelkeznek (Ber. 18-19. §), elkészítését megkezdték. A jóváhagyott ellenőrzési tervben a Ber. 8. § h.) pontja szerinti tanácsadási tevékenységre az ellenőrzési tervekben kapacitást terveztek, de azok jellegét nem határozták meg (2/2009. (XII. 4.) PM irányelv 1910. pont).

> A VM észrevételében jelezte: *„Az ellenőrzés során az Ellenőrzési Főosztály (EF) átadta az ÁSZ részére azokat a dokumentumokat, amelyek a Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálásának későbbre halasztását indokolták. Mivel a KEHI megkeresése nyomán nyilvánvaló ténnyé vált a Ber. rövid időn belül történő módosítása, az EF az új Ber. hatályba lépésének időpontjáig felmentést kért és kapott Miniszter úrtól a Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosításának kötelezettsége alól."*
>
> A VM észrevételével azért nem tudunk egyetérteni, mert a Belső Ellenőrzési Kézikönyv hatálybaléptetés óta a hetedik év telik el úgy, hogy aktualizálására nem került sor.

A 2010. év során 41 db ellenőrzést végeztek, amelyekből 4 db az ÚMVP 30 projektjére vonatkozott. Az ellenőrzött időszakban 11 (ebből 9 II. félévben elrendelt) soron kívüli ellenőrzés történt. A fejezeti kezelésű előirányzatokra öt (ebből három 2009. évről áthúzódó) ellenőrzés irányult.

Informatikai rendszerellenőrzéseket, a KvVM-nél megbízhatósági ellenőrzést nem végeztek. Az FVM igazgatását évek óta nem ellenőrizték. A FEUVE kiépítését és működését egyik minisztérium szervezetére vonatkozóan sem vizsgálták. Ezek egyenként is, de együtt különösen magas kockázatot jelentenek.

Annak ellenére, hogy megállapítottuk, hogy ellenőrzéseiket dokumentáltan és szabályszerűen végezték, a feltárt hiányosságok miatt nem tudtunk munkájukra támaszkodni.

> A VM észrevételében jelezte: *„A VM Ellenőrzési Főosztálya a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.), illetve az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) előírásainak megfelelően végzi tevékenységét. Az Áht. a belső ellenőrzésre vonatkozóan az alábbi követelményeket fogalmazza meg:*

ARCHÍVUM

„A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a 91. § (1) bekezdésében meghatározott követelményeket (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. /Lásd: Áht. 121/B. § (1)-(2)/

Megítélésünk szerint a VM Ellenőrzési Főosztálya által végzett belső ellenőrzési tevékenység, illetve az ellenőrzések dokumentáltsága megfelel a fenti előírásoknak."

Az észrevételében leírtakat nem vitatjuk, aminek az ellenkezőjét a megállapítás sem tartalmazza. Ennek ellenére továbbra is változtatás nélkül fenntartjuk azt az álláspontunkat – és ehhez alapul szolgáló megállapításainkat –, hogy nem tudtunk támaszkodni a VM Ellenőrzési Főosztályának munkájára, hiszen már magában az észrevételben is az ÁSZ nemzetközi standardoknak megfelelő módszertanával össze nem egyeztethető magyarázatokat adtak. A megállapítás kialakításánál a következő bekezdésben leírtakat is figyelembe vettük.

A VM Ellenőrzési Főosztály észrevételében jelezte, hogy nem ért egyet azzal a megállapításunkkal, hogy nem tudtunk munkánk során a belső ellenőrzés munkájára támaszkodni, mivel már magában az észrevételben is az ÁSZ – nemzetközi standardokkal összhangban lévő – ellenőrzési módszertanával össze nem egyeztethető magyarázatokat adtak, megítélésünk szerint ez önmagában, az ellenőrzés során feltárt hiányosságok nélkül is kellő alapot nyújt megállapításunk fenntartásához.

Az MgSzH 2008-as és 2009. évi beszámolójának megfelelőségi ellenőrzését elvégezték, a beszámoló mindkét évben „Elfogadó" véleményt kapott. A MgSzH által kezelt „Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolásának támogatása" előirányzat kezelése általunk feltárt hibáinak csak egy részét tárták fel.

A VM észrevételében jelezte: *„Az Ellenőrzési Főosztály munkatársai az MGSzH 2008., illetve 2009. évi ellenőrzése során az ÁSZ által kidolgozott és javasolt Financial Audit módszertant alkalmazták. A módszertan célja, hogy a vizsgált intézmény mérlegéről 95 %-os valószínűséggel megállapítsuk, hogy valós-e. Az MGSzH ÁSZ által kifogásolt szabályozottságának vizsgálata is a szigorúan kötött táblázatos kérdéssor alapján történt, amely meghatározta az intézmény kockázati szintjét, s ezáltal az IDEA programmal kiválasztott vizsgálandó tranzakciós tételek darabszámát. A tranzakciós tételek vizsgálata során észlelt 5 %-os hibahatáron felül kell a mérleget elutasítani, a korlátozott vélemény adásához pedig számos gazdálkodási hibát, hiányosságot kell feltárni.*

A módszertan használata csak korlátozottan ad lehetőséget az intézmények vizsgálata során a lényeges gazdasági események ellenőrzésére, elemzésére, fontos lényegi hibák feltárására. A fentiek miatt ezért az Ellenőrzési Főosztály a jövőben az intézményi vizsgálatoknál a korábban is alkalmazott kétéves átfogó vizsgálatokat részesíti előnyben, amely szélesebb vizsgálati időszakot fog át, és ezáltal az ÁSZ munkáját is jobban elősegítheti.

A MgSzH által kezelt „Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolásának támogatása" előirányzat kezelése általunk feltárt hibáinak csak egy részét tárták fel.

ARCHIVUM

Az „Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolása támogatása" c. fejezeti kezelésű előirányzat szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéséről készített ellenőrzési jelentésnek mind a megállapításai, mind a javaslatai a támogatás folyósításának szabályozottságára, folyamatára egyaránt vonatkoznak. A Jelentés a folyamat lényeges hiányosságaira világít rá, illetve tesz javaslatot azok kiküszöbölésére. A helyszíni ellenőrzések során a kérelmek befogadásának és elbírálásának menetét is részletesen vizsgáltuk."

A VM észrevétele a megállapítás helytállóságát nem vitatja. Elfogadni azért nem tudjuk, mert abban ugyan „az ÁSZ által kidolgozott és javasolt financial audit módszertan" alkalmazására hivatkoznak, azonban a módszertanban leírtaktól alapvetően eltérő gyakorlat követéséről tanúskodik a magyarázat. A „Segédlet" szerint a feltárt hibák 5,0%-os mértéke helyett 2,0 %-os hibahatárnál kell „elutasító véleményt" adni, a beszámoló minősítésnek több lehetséges módja van, mint amennyire az észrevétel kitért. Ezek az „elfogadó (hitelesítő) vélemény figyelemfelhívó megjegyzéssel", illetve a „korlátozott vélemény".

Az VM fejezeti kezelésű előirányzatainak összevont költségvetési beszámolójában a **mérleg** főösszege 2010. december 31-én 54 505,0 M Ft volt, ami a nyitóállomány 48,1%-ának felelt meg.

A 2010. december 31-ei fordulónappal összeállított mérleget főkönyvi kivonattal alátámasztották. A mérlegben szerepeltettet minden olyan tétel esetében, amikor azok záró állományának megállapítása feladáson alapul, az analitikát is az adatszolgáltató vezette (IIER-ben, egyéb rendszerben, EXCEL táblában). Az eszközök és források záró állományát leltározták.

A leltározás végrehajtási feladatával a társfőosztályokat december 9-én, az analitikus nyilvántartóhelyeket (NAV, MVH, MgSzH, Kincstár, AMC) 2011. február 21-én keresték meg elektronikus levélben. Az adatszolgáltatást 2011. február 25-éig kérték.

A beérkezett adatszolgáltatásokat a leltározási bizottság 2011. március 7-ei ülésén – ügyirat és jegyzőkönyv szerint – formai és tartalmi szempontból felülvizsgálták, és költségvetési soronként rendeltek azokhoz minősítést. A minősítési eljárásban a leltári tételek jelentős részét (9048, 0 M Ft tőke és 91,6 M Ft rövidlejáratú kamatkövetelést) nem hitelt érdemlően bizonyítottnak tekintettek és a nullás számlaosztályba helyeztek.

A Kincstár adatszolgáltatásában szereplő „Fejlesztési típusú támogatások" esetében a mérlegérték meghatározásához a leltározási bizottság a tőke és a büntetőkamat összegét vette figyelembe. A késedelmi kamatokat a nullás számlaosztályba tették. A fennmaradó összeg pedig, mint teljes értékű követelés került a mérlegbe. A folyamatos működésükben korlátozott (csőd-, felszámolás-, végelszámolás alatt lévő) adósok esetében 100,0%-os értékvesztést számoltak el.

A KGF vezetése késedelmesen intézkedett az analitikus nyilvántartóhelyek felé a leltári dokumentáció összeállítására, majd fenntartásokkal fogadták azok adatszolgáltatását. A dokumentáció teljessé tétele helyett úgy döntött, hogy a mérleg helyett a nullás számlaosztályban szerepeltetik azokat.

Az intézkedés kapcsán körvonalazódó számvevői vélemény hatására a VM KGF vezetése 2011 májusában önrevíziót hajtott végre. Így a Kincstár által a 2010. költségvetési évre befogadott önrevízió következtében a VM fejezeti kezelésű

ARCHÍVUM

előirányzatainak mérlegfőösszege 54 505,0 M Ft-ról 58 424,9 M Ft-ra növekedett.

Ennek ellenére további eltérések maradtak a VM 2010. évi fejezeti kezelésű előirányzatainak beszámolójában az „Egyéb követelések" (1 797,9 M Ft és 1,5 M Ft) és az „Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek" (9461,5 M Ft) mérlegsoroknál. Az eltérések hatással voltak a „Tőkeváltozás" mérlegösszegére is, ami a 33 366,9 M Ft-os nyitó állományról az önrevízió után 1207,5 M Ft-ra, majd az ellenőrzéssel feltárt eltérések helyesbítési igénye miatt -8254,1 M Ft-ra csökkent.

Az ÚMVP I. tengelyhez tartozó követelések mérlegértékét adminisztrációs hiba miatt 1,5 M Ft értékkel csökkenteni, a nullás számlaosztályban szereplő állományt ugyanilyen összeggel megemelni szükséges.

Az ÚMVP I. tengelyénél 2010-ben kifizetett előlegek 1 622,9 M Ft-os listája helyett a leltárban mindössze 723,9 M Ft szerepelt. Itt vették továbbá figyelembe a végrehajtott módosítások dokumentuma szerint nullás számlaosztályba helyezett, de itt is „bent felejtett" 898,9 M Ft követelést. Az azonos összegű, de ellentétes előjelű hiba (abszolút értéken) a mérlegfőösszegét nem változtatta meg.

A VM észrevételében jelezte: *„Véleményünk szerint a két mondat ellentmond egymásnak. Ha a mérlegfőösszeg az ellentétes előjelű összegek miatt nem változik, akkor az eltérés 0 Ft. A második mondat mégis az eltéréseknek a mérlegfőösszeghez viszonyított mértékéről szól."*

Az észrevételt nem tudjuk elfogadni, mivel a beszámolóról alkotott Vélemény kialakításakor, a hibaértékelés során az összes feltárt hiba együttes összegét – előjeltől függetlenül, abszolút értékben – kell figyelembe venni függetlenül attól, hogy azok hatására a mérlegfőösszeg megváltozik-e (Áhsz. 5. § 8) pont).

Hiányosság, hogy a 2010. december 31-ei leltár kiértékelése során 10,3 Mrd Ft értékben úgy számoltak el értékvesztést, hogy ahhoz egyetlen felsővezető hozzájárulását sem kérték, illetve a miniszteri jog-delegálására vonatkozó dokumentumot – a helyszíni ellenőrzés lezárásának időpontjáig – nem mutatták be.

Fennálltak a beszámoló megbízhatóságát számszerűen nem érintő belső szabályozási, egyéb gazdálkodási és eljárási hiányosságok is (pl. analitikus nyilvántartások nem naprakész vezetése, a Kincstárral való egyeztetések elmaradása, szakmai irányítási és feladat koordinálási hiányosságok).

A VM észrevételében jelezte: *„Ezzel a megállapítással nem értünk egyet, mert általánosságban tartalmaz elmarasztalást az adott területeken. Az analitikus nyilvántartások az előirányzat-módosításokra és a kötelezettség-vállalásokra vonatkozóan folyamatosan vezetve voltak – pl. a szabad keretekre vonatkozó vezetői információ-igény kielégítése miatt is. A beszámoló-készítés miatt a kincstári és főkönyvi nyilvántartások adatainak egyeztetése az I. negyedévben valóban nem volt folyamatos, de az év többi részében ez a feladat havi gyakorisággal megtörtént."*

Az észrevételt elfogadni nem áll módunkban. Az észrevételben sem cáfolták azt a megállapítást, hogy az analitikus nyilvántartások vezetése nem volt naprakész, és elismerik, hogy *„a kincstári és főkönyvi nyilvántartások adatainak egyeztetése az I. negyedévben valóban nem volt folyamatos"*. Az észrevételben jelzett, az előirányzat-módosításokra vonatkozó megállapítás a Függelékben nem szerepel.

ARCHIVUM

Az előbbiekben részletezett hibák, hiányosságok kialakulásában meghatározó szerepe volt annak, hogy csak részlegesen építették ki és nem működtették megfelelő hatásfokkal a munkafolyamatba épített ellenőrzés (FEUVE) rendszerét.

A feltárt eltérések és azok kialakulásában szerepet játszó tényezők együttesen járultak hozzá a VM beszámolójának elutasító záradékkal történő ellátásához.

A tárca a fejezeti kezelésű **előirányzatok** jóváhagyott költségvetése alapján elemi költségvetést, annak részeként a 2010. évre vonatkozó előirányzat-felhasználási ismertetőket feladatonként elkészítette. A jogszabályi előírások betartásával összeállított finanszírozás terv kincstári benyújtásával intézkedett a fejezeti kezelésű előirányzatok megnyittatásáról és havonkénti aktualizálásáról (Ámr. 182. § (1) bekezdés, Áht. 101/A. §). A Kincstár a finanszírozási terveket, valamint az előirányzat-módosításokat figyelembe véve biztosította a VM előirányzat felhasználási lehetőségeit.

A struktúraváltás miatt végrehajtott évközi előirányzat-módosítások (KvVM) csak a számvevői kezdeményezésre – a helyszíni ellenőrzési időszakban – végrehajtott helyesbítést követően feleltek meg az NGM Tájékoztató I. fejezet 2. pontjában leírtaknak. Ez az uniós előirányzatokat nem érintette, mivel azok korábban is az FVM költségvetésében szerepeltek.

A fejezeti kezelésű előirányzat-módosítások 10,3%-át hajtották végre a Kormány hatáskörében, melyek alapvetően a hazai költségvetést terhelő tételeknél valósultak meg. Az irányító szervi hatáskörű előirányzat-módosítások jellemzően az uniós előirányzatokhoz kapcsolódtak. Összességében a kiadási előirányzatok közel kétharmados (62,9%-os) mértékű évközi megemelésére került sor. A pénzforgalom nélküli bevételek előirányzat-módosítása meghaladta a 70,0%-ot. Egyedül a támogatások módosított előirányzata csökkent 11,7%-kal. Az előirányzat-módosítások során a VM irányító szerve a hatásköri előírásokat betartotta. Az árfolyamkockázat és egyéb EU által nem térített kiadások többletbevételeinek más előirányzatra történő átcsoportosításához az NGM egyetértésének igazolásáról gondoskodtak.

A fejezeti kezelésű előirányzatok eredeti **kiadási előirányzata** 327 120,5 M Ft-ra módosult, a teljesítés 253 515,1 M Ft volt.

A minisztérium 2010. évi eredeti kiadási előirányzatát úgy módosították, hogy abból 73 605,4 M Ft-os (az eredeti előirányzat közel 36,7%-át kitevő) kiadási megtakarítást sikerült elérni. Ebben meghatározó szerepe volt a Kormány 2010 decemberében elrendelt kiadáscsökkentési előírásának.

> A Kormány az 1268/2010. (XII. 3.) határozatával elrendelte az irányítása alá tartozó fejezetek részére, hogy 2010. december hónapjában összességében nem teljesíthetnek nagyobb összegű kiadásokat, mint a 2010. novemberi kiadásuk volt. A VM esetében a 47 303,1 M Ft-os kiadási összeg rögzítése gyakorlatilag az amúgy is év végén csúcsosodó uniós kiadások decemberi „befagyasztását" jelentette. Tekintettel arra, hogy az uniós előirányzat felhasználás nemzetgazdasági cél, ezért a decemberi kiadások januárra csúsztatásának egyedüli „kárvallottjai" a kedvezményezettek voltak, akiknek a kiadásaik utólagos megtérítésére közel egy hónappal többet kellett várniuk. Előbbi hatásán túl, a hazai előirányzat felhasználási korlát következményeként az ötszörös mértékű uniós forrás lehívásának és

ARCHIVUM

felhasználásának elmaradását, a kiadási megtakarítás ugrásszerű megnövekedését, a központi költségvetési egyensúly javítása által a hiány csökkentését is jelentette.

A hazai forrásból finanszírozott előirányzatok pénzforgalmi tranzakcióinak vizsgálata során a kötelezettségvállalási gyakorlatban előforduló általános problémákat tártunk fel.

A kötelezettségvállalási okmányok (megállapodások, szerződések) tartalmukban nem voltak teljes összhangban a gazdálkodással összefüggő jogszabályi és belső szabályok előírásaival. Pl.: Nem tartalmazták a teljesítésigazolásra kijelölt személy nevét egyetlen vizsgált esetben sem (Ámr. 76. § (3) bekezdés). Az előfinanszírozás eseteiben nem rögzítették írásban az utólagos teljesítésigazolás sajátos feladatait. A szerződések beszámoltatási és elszámoltatási előírásai nem tartalmaztak egyértelmű utalást a dokumentumok benyújtására kötelezett részére, hogy kinek, hová kell azokat megküldeni elfogadásra. A támogatott tevékenység megvalósításának kezdő és várható befejezési időpontját több esetben nem pontosan rögzítették (60/2010. (V. 11.) FVM rendelet).

A 60/2010. (V. 11.) FVM rendelet 52. § (4) bekezdése előírta, hogy „a kötelezettségvállalás ellenjegyzéséhez jogi szakértő igénybevétele kötelező", de ennek a szabálynak a betartásáról egyetlen kötelezettségvállalás esetében sem tudtunk meggyőződni, mivel a jogi ellenjegyzés megtörténte a dokumentumon nem jelent meg.

Az ellenőrzött kötelezettségvállalási folyamat 90%-ában az egymásutániság elve nem érvényesült. Az Ámr. 74. § (1) bekezdése, 76. § (3) bekezdése, a 77. § (3) bekezdése, valamint a 79. § (2) bekezdése is előírja, hogy a kötelezettségvállalási folyamatban a soron következő dolgozónak dátummal ellátott aláírásával kell igazolnia a számára előírt ellenőrzések elvégzését (FEUVE szabályok). A helyszíni ellenőrzésünk során a vizsgált dokumentumok (utalványrendelet, kötelezettségvállalási adatlap) vagy a folyamatok felcserélését igazolták vissza, vagy nem volt kitöltve a dokumentumon a dátum.

Az államháztartáson kívülre egyedi döntéssel nyújtott támogatások szerződései, teljesítésigazolása, a teljesítésigazolás dokumentációja, valamint a támogatásról szóló beszámoltatás gyakorlata a vizsgált tranzakcióknál több esetben nem a jogszabályok és a belső szabályozás előírása szerinti volt. Pl.: Néhány rendezvénynél nem lehetett egyértelműen beazonosítani az ágazati céllal való összefüggést; az elszámolható költségek körét nem határozták meg pontosan; néhány esetben a teljesítésigazoló a támogatott rendezvény lebonyolítását követően készített számlát is befogadott.

A feladatfinanszírozásba vont előirányzatok esetében a kincstári és az irányító szervi dokumentáció megfelelt a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelet 50-56. §-aiban, valamint az Ámr. 72-80. §-aiban előírt szabályoknak.

A pályázati úton felhasznált előirányzatok esetében a pályázati eljárások, a szerződéskötések és a támogatások felhasználásának elszámolási gyakorlata megfelelt a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályok előírásainak.

Az „Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolásának támogatása" előirányzat és az azzal összefüggő uniós forráselszámolás esetében, az MgSzH – az előző évi ÁSZ megállapításhoz hasonlóan – 2010-ben sem tett eleget az Uniótól megérkezett költségtérítés továbbutalási kötelezettségének. A feladatellátáshoz

ARCHIVUM

kapcsolódó szabályozási hiányosságok mellett költség- és egyéb elszámolási hibákat is feltártunk.

A 2009. évi zárszámadás ellenőrzése során az „Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolásának támogatása" fejezeti kezelésű előirányzat teljesítésével összefüggésben megállapítottuk, hogy az MVH (mint Kifizető Ügynökség) a 95/2008. (VII. 25.) FVM rendelet, valamint 2007/782/EK határozat alapján 2008. költségvetési évre 944,5 M Ft összegű támogatást hagyott jóvá az MgSzH és az MJKSZ[34] részére. Ennek fedezetéül az FVM költségvetés kiadási előirányzata 383,4 M Ft hazai és 561,0 M Ft összegben uniós támogatás szolgált. Utóbbit a KESZ-ről történt megelőlegezéssel a Kincstár biztosította. Az 561,0 M Ft 2009. évi törlesztésnek elmaradása hozzájárult a központi költségvetés 2009. évi hiányának állománynövekedéséhez. Az MgSzH mulasztása miatt elmaradt továbbá az 561,0 M Ft-nak az EU támogatása jogcímen történő bevételi elszámolása is. A bevétel elszámolását és a KESZ-re történő visszautalást a VM 2010-ben teljesítette.

Az EU Bizottság által 2010-ben az MgSzH számlájára utalt támogatási összeget (786,3 M Ft-ból) csökkentve (756,4 M Ft), és késedelmesen – 2011. január 19-ei értéknappal – utalt át az MVH kezelésében lévő számlára.

> A VM észrevételében jelezte: *„Tekintettel arra, hogy MgSZH a VM Költségvetési Főosztályát kötelező dekádos pénzforgalmi jelentéseiben folyamatosan tájékoztatta az azonosítatlan bevételként 2009. decemberében Unióból beérkező összegekről és az MVH-val megkezdte az egyeztetést a beérkező összeg rendeltetéséről, kérem törölni, hogy az MgSZH mulasztása miatt történt a késedelmes utalás.*
>
> *Javaslom, hogy "Az MgSZH –MVH közötti elhúzódó egyeztetés miatt" fordulattal kerüljön a Jelentésbe a probléma."*
>
> Az észrevételben szófordulat használatára vonatkozó kérést azért nem tudjuk elfogadni, mert a Kvtv. 40. § (6) bekezdése egyértelműen soron kívüli továbbutalási kötelezettséget írt elő a KESZ-ről megelőlegezett hitelek visszatérítésére az MVH részére, aminek fedezete az MgSzH által „késve utalt" uniós forrás.

Megállapítottuk továbbá, hogy 2009-ben a 2008. évet érintő tagállami költségek megtérítéseként az EU Bizottság 822,0 M Ft-ot, 261,0 M Ft-tal nagyobb összeget utalt az MgSzH-nak, mint amennyi visszatérítés a KESZ-re 2010-ben megtörtént. Így az EU Bizottság által megtérített teljes összeg nem került átutalásra az MVH-n keresztül a KESZ-re, amit kifogásoltunk.

> Az MgSzH észrevételében jelezte, hogy a 2008-as programban KESZ-ről megelőlegezett összeget teljes egészében megtérítette az MVH-nak. Véleményünk szerint csak a megelőlegezett összeg került a központi költségvetés számára megtérítésre. Az EU Bizottság által megtérített teljes összeg a központi költségvetést illetné, hiszen a kiadások forrásszükségletét is az biztosította.

Az MgSzH 2010-ben az „Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolásának támogatása" előirányzaton belül a „Veszettség elleni védekezés finanszírozása" célterületnél közösségi hozzájárulás esetében 46,5 M Ft többletet igényelt az

[34] a Magyar Juh- és Kecsketenyésztők Szövetsége

ARCHÍVUM

MVH-tól, mivel az EU Bizottság a 2010/732/EU határozatával utólag 880 000 EUR-ról 680 000 EUR-ra csökkentette a célterületre maximálisan igénybe vehető közösségi pénzügyi hozzájárulás mértékét. Tekintettel arra, hogy a közösségi hozzájárulás mértékének csökkentése miatt 46,5 M Ft-ot az EU Bizottság nem fog megtéríteni, így ez az összeg hiányként fog jelentkezni az MVH kincstári számláján, és ezért azt nem tudja visszatéríteni a KESZ-re. Az MgSzH a jelentés lezárásáig nem térítette vissza az MVH-nak a többletként lehívott támogatást és a VM sem intézkedett a forrás egyéb módon történő rendezése érdekében.

Az EU Bizottságtól 2010. július 12-ei értéknappal érkezett további 294,5 M Ft támogatás a „2006-os madár-influenza" miatti kiadások megtérítésére, amit az MgSzH teljes összegében „megtartott magának".

A VM észrevételében jelezte: „Tekintettel arra a tényre, hogy az MgSZH 2007. január 1-én jött létre több jogelőd szervezet összevonásával és azóta a gazdasági és szakmai vezetés személyi állománya teljes mértékben kicserélődött, a 2006. évi pótelőirányzatok tartalmáról a Hivatal vezetésének nem volt információja, a beérkező összeggel kapcsolatban befizetés kötelezettség előírása nem történt, javaslom az alábbiak szerint módosítani:

„Az EU Bizottságtól 2010. július 12-ei értéknappal érkezett további 294,5 M Ft támogatás a „2006-os madár-influenza" miatti kiadások megtérítésére, amelyről MgSzH nem küldött tájékoztatást az MVH és az VM számára."

Az észrevételt, amely nem vitatja a megállapítás helytállóságát, nem tudjuk figyelembe venni. A szöveg módosítására vonatkozó kérés szerint az MgSzH elismeri, hogy nemcsak az EU Bizottsági költségtérítést nem utalta tovább, de elmulasztotta a VM és az MVH értesítését is az uniós forrás megérkezéséről.

Tekintettel arra, hogy az MgSzH működésének forrásszükséglete a költségvetési törvényben biztosított volt, továbbá a madárinfluenza elleni 2006. évi védekezésre, mint állami feladat ellátásra – több jogcímen – közel 4,0 Mrd Ft többlettámogatást biztosított a Kormány a 2006. évi költségvetési törvényben foglalt előirányzaton felül, indokoltnak tartjuk, hogy az EU Bizottság által utólag megtérített forrás a központi költségvetést illesse.

A Mezőgazdasági Szakigazgatási Intézmények (MgSzH 2007. január 1-je előtti jogelőd szervezetei) intézményműködése, illetve feladatellátása részben a madárinfluenza miatt címzetten, részben egyéb költségvetési többlettámogatásokkal (madárinfluenza miatti kártalanítás, piaci zavarok kezelése stb.) 2006-ban is maradéktalanul biztosított volt. A madárinfluenza elleni védekezés miatt előállt többletkiadások fedezetéra a 2030/2006. (III. 1.) Korm. határozat 2031,5 M Ft támogatást, a 2152/2006. (IX. 4.) Korm. határozat az FVM fejezeti kezelésű előirányzatainál a piaci zavarok kezelésére 1750,0 M Ft pótelőirányzatot biztosított.

Az „Árfolyamkockázat és egyéb EU által nem térített költségtérítések" elszámolása szabályozott módon történt. Az előirányzat 2010. évi többletbevételéből is használtak fel intézményműködési célra, melyhez az NGM hozzájárulását adta (Kvtv. 63. §).

Az NVT I. az ÚMVP és a HOP előirányzat 2010. évi teljesítésének ellenőrzése során a beszámoló megbízhatóságára hatással lévő eltérést nem tártunk fel.

ARCHÍVUM

A fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi eredeti **bevételi előirányzata** 100 373,5 M Ft, módosított előirányzata 238 454,0 M Ft, teljesítése 188 177,7 M Ft volt (pénzforgalom nélküli bevételekkel együtt).

A növekedés mértéke az eredeti előirányzathoz képest 87,5%-os. A bevételek növekedésében az előző évi előirányzat-maradvány felhasználás a növekedés 77%-át jelentette. A bevételek növekedésének egyéb (23%-os) összetevői: a ZBR előirányzat kiotói egységek 2010. évi értékesítéséből származó bevétele; jogszabályban előírt visszatérítések, díjbevételek, járulékbevételek; támogatás visszafizetések; bírósági határozatból befolyt bevételek; maradványrendezési tételekből származó (technikai) bevételek voltak.

Az uniós előirányzatok tárgyévi bevételei az EU-tól lehívott források és a hazai társfinanszírozások támogatásai voltak. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi bevételeinek döntő részét (86,1%-át, 127 516,9 M Ft) az ÚMVP előirányzaton realizálták. A bevételek realizálása megfelelt a vonatkozó szakmai jogszabályok és belső szabályok előírásainak. A pénzforgalom elemzése során számviteli rendezési hibát nem találtunk. Év végén a fejezeti kezelésű előirányzatoknak nem voltak nem azonosított bevételei.

A KvVM és FVM fejezetek 2009. évi – kötelezettségvállalással nem terhelt – **előirányzat-maradvány**át a PM államtitkára 2010. április 30-án hagyta jóvá. Az államtitkári levél a KvVM fejezet számára 189,5 M Ft, az FVM számára 490,6 M Ft kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány visszahagyásáról rendelkezett. A VM fejezet 2009. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványát, tekintettel az 1273/2010. (XII. 8.) Korm. határozatra, 2010. december 16-án hagyta jóvá az NGM minisztere. A kötelezettségvállalással terhelt maradványból 74 927,6 M Ft, a meghiúsult kötelezettségvállalások maradványából 52,4 M Ft visszahagyását rendelte el. Az előző évi maradvánnyal rendelkező előirányzatok felhasználásának ellenőrzése során céltól eltérő felhasználást nem tapasztaltunk.

A VM fejezet 1091. szektorának 2010. évi előirányzat-maradványa (a beszámolóval egyezően) 51 878,8 M Ft, melyből 50 624,6 M Ft-ot kötelezettségvállalással terheltként, 1254,2 M Ft-ot szabad maradványként mutattak ki. Az uniós előirányzatokon keletkezett maradvány összege 8620,7 M Ft többségében az ÚMVP-hez tartozott. A maradvány levezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A nagymértékű maradvány fő oka az 1268/2010. (XII. 10.) Korm. határozatban elrendelt kiadás korlátozás, valamint a ZBR maradványa (amelynek 2010. december 31-ei összegét 2011. I. negyedévében adták át a feladatra kijelölt NFM fejezetnek). A VM minisztere a 2010. évi szabad maradvány teljes összegének visszahagyását kérte. Kérését elsősorban az uniós elszámolások információs bázisát jelentő IIER fejlesztési feladat 2011-re húzódó forráshiányos voltával indokolta. Ellenőrzésünk alátámasztotta a kiválasztott előirányzatok kötelezettségvállalással terhelt maradványának helyességét.

A **kiegészítő melléklet** ellenőrzése során hiányosságokat tárunk fel. Az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint a szöveges indokolásban be kellett mutatni azokat a körülményeket, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak, illetve pénzügyileg nem kerültek rendezésre. A 2010. évi kiadások közösségi hozzájárulás lehívás részbeni elmara-

ARCHIVUM

dásának okára a konkrét előirányzatok bemutatásánál indokolt lett volna kitérni, fókuszálva magára az uniós előirányzat teljesítésére gyakorolt hatásra (1268/2010. (XII. 3.) Korm. határozat).

Amennyiben az ellenőrzés az előző költségvetési év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó módosításokat a kiegészítő melléklet szöveges részében részletesen be kellett volna mutatni (Áhsz. 45/A. § (7) bekezdés). Bár a fejezeti kezelésű előirányzatok 2009. évi beszámolója elutasító véleményt kapott, ennek ellenére a VM vezetése a szöveges indokolásában nem tett eleget az Áhsz. ezen előírásának.

A VM észrevételében jelezte: „Ezzel a megállapítással nem értünk egyet, mert a 2011. március 31-én kelt, „Szöveges részanyag a VM fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi költségvetési beszámolójának kiegészítő mellékletéhez" elnevezésű dokumentum 4. pontjában a következő szerepel:

„Az Állami Számvevőszék a 2009. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzéséhez kapcsolódó V-2012-078/2009-2010. számú jelentésében a függelék 116. oldal 3. bekezdésének megállapítása szerint a tárca a 1993-2004 között megvalósított Fejlesztési típusú támogatások Kincstár általi adatszolgáltatás alapján beállított egyéb követelés állomány között az 5.375,6 millió Ft tőkerész mellett a kamatokat is szerepeltette (4.785,0 millió Ft), bár az sem az Áhsz. 9. sz. melléklete, sem a PM Tájékoztató nem tette lehetővé. Az ÁSZ megállapítása szerint ezeket a tételeket a nullás számlaosztályban kellett volna kimutatni.

Azon túl, hogy észrevételében a fejezet a kamatkövetelés helyességére vonatkozó álláspontját továbbra is fenntartotta, a 2010. évi főkönyvi könyvelésben 9.269,6 millió Ft értékvesztést számolt el az előző évi egyéb követeléseivel kapcsolatban. Ezzel az ÁSZ által kifogásolt követelések mérlegértéke is minimális szintre csökkent."

Véleményünk szerint a fentiekkel a VM teljesítette a hivatkozott Áhsz. előírásnak megfelelő kötelezettségét."

Az észrevételhez kapcsolódóan a Függelékben hivatkozott megállapítás zárójelben lévő jogszabályi hivatkozását a „(Áhsz. 45/A: § (7) bekezdés)" szövegrészre cseréltük. Megállapításunkat ugyanakkor továbbra is fenntartjuk. Az Áhsz. ugyanis nem kizárólag a hiányosság felszámolására, megszüntetésére, hanem a beszámoló ismételt kincstári letétbe helyezési kötelezettségre is vonatkozik. A helyszíni ellenőrzés lezárásának időpontjáig az ismételt letétbehelyezés tényét igazoló dokumentumot nem mutatták be, és azt észrevételükhöz sem csatolták.

Az Áhsz. 45/A. § (7) bekezdése úgy fogalmaz, hogy *„Az államháztartás szervezete a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba esetén a már letétbe helyezett éves elemi költségvetési beszámolót, egyszerűsített éves költségvetési beszámolót, illetve konszolidált éves költségvetési beszámolót ismételten köteles letétbe helyezni. Az ismételten letétbe helyezett éves költségvetési beszámoló csak a könyvviteli mérleget és a kiegészítő mellékletből a 6. és a 18-22. számú mellékleteket tartalmazza. Az ismételten letétbe helyezett egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban az ismételt letétbe helyezés előtti költségvetési év könyvviteli mérlegének záró adata mellett az ellenőrzés megállapításainak ezen eszközök és források értékét összevontan módosító összegeit kell feltüntetni. Az ismételten letétbe helyezett konszolidált éves költségvetési beszámoló csak a könyvviteli mérleget és a kiegészítő mellékletből a 6., a 18-20. és a 22. számú mellékleteket tartalmazza."*

ARCHIVUM

A nullás számlaosztály éven túli kötelezettségvállalása és a beszámoló adatai közötti egyezőség fennállt. A zárás előtti és utáni főkönyvi kivonat 07. számlaosztályának összesített adata megegyezett a 76. és 78. beszámoló űrlapok megfelelő adataival.

A **Vidékfejlesztési Minisztérium fejezeti kezelésű előirányzatokról** összeállított 2010. évi beszámolóját a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak nem felel meg. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről nem ad megbízható és valós képet. A beszámoló megbízhatóságát, a valós kép kialakítását a következők befolyásolják:

A VM fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolójának ellenőrzése során feltárt jelentős hibák összege meghaladja a kiadási főösszeg 2%-át. A 2010. december 31-ei mérlegsorok leltárral való alátámasztásánál az alábbi eltéréseket és kapcsolódóan az alábbi hiányosságokat állapítottuk meg:

- Az „Egyéb követeléseken" belül az ÚMVP I. tengelyhez tartozó követelések mérlegértékét 1,5 M Ft értékkel csökkenteni, a nullás számlaosztályban szereplő állományt ugyanilyen összeggel megemelni szükséges.

  Az irányító szerv 2011. május 6-án végrehajtott önrevízióját követően is eltérés maradt az ÚMVP I. tengelyénél 2010-ben kifizetett előlegek téves számbavétele miatt. Az eltérést egy 898,9 M Ft-os tétel nem megfelelő figyelembevétele okozta. Ez a 2010. december 31-ei leltár két sorát érintette. Az ellentétes előjelű összegek módosítási igénye miatt az „Egyéb követelések" mérlegsor hibája 1799,4 M Ft, ami magában foglalja az 1,5 M Ft adminisztrációs hibáját is. A hiba a mérlegfőösszeg 3,1%-ának, a kiadási főösszeg 0,7%-ának felel meg.

- A VM 2010. évre a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozóan jóváhagyott Számviteli Politikája, illetve az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata nem tartalmazta a 97,0-99,0%-os értékvesztés elszámolásának lehetőségét a folyamatosan működő adósok fizetési késedelme – a Fejlesztési típusú támogatások – esetén. A VM beszámolójába a 10,3 Mrd Ft-os értékvesztés elszámolást követően kerültek be az „Egyéb követelések", olyan módon, hogy az értékvesztés elszámolásához egyetlen felsővezető hozzájárulását nem kérték, illetve a jóváhagyási jog alsóbb vezetői szintre történő delegálásának dokumentumát – a helyszíni ellenőrzés lezárásának időpontjáig – bemutatni nem tudták.

- A 2010. december 31-i záró mérleg „Egyéb követelések" (-1,5 M Ft-tal) és „Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek" leltáreltérése (-9461,5 M Ft-tal) hatással van a „Tőkeváltozás" mérlegösszegére, és ez által a „Saját tőke" nagyságának megváltozására.

A „Tőkeváltozás" 2010. december 31-ei önrevízió utáni 1207,5 M Ft mérlegsora a helyszíni ellenőrzéssel feltárt eltérések miatt -8255,6 M Ft-ra csökken.

ARCHÍVUM

- Az „Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek" uniós előirányzatokhoz tartozó összegét az MVH adatszolgáltatásának figyelmen kívül hagyásával, annál 9461,5 M Ft-tal alacsonyabb összegben állapították meg. Az eltérés +9461,5 M Ft (a mérlegfőösszeg 17,4%-a, a kiadási főösszeg 3,7%-a).

- Fennálltak a beszámoló megbízhatóságát számszerűen nem érintő belső szabályozási, egyéb gazdálkodási és eljárási hiányosságok is (pl. analitikus nyilvántartások nem naprakész vezetése, a Kincstárral való egyeztetések elmaradása, szakmai irányítási és feladat koordinálási hiányosságok).

A VM észrevételében jelezte: *„Ezzel a megállapítással nem értünk egyet, mert általánosságban tartalmaz elmarasztalást az adott területeken. Az analitikus nyilvántartások az előirányzat-módosításokra és a kötelezettségvállalásokra vonatkozóan folyamatosan vezetve voltak – pl. a szabad keretekre vonatkozó vezetői információigény kielégítése miatt is. A beszámolókészítés miatt a kincstári és főkönyvi nyilvántartások adatainak egyeztetése az I. negyedévben valóban nem volt folyamatos, de az év többi részében ez a feladat havi gyakorisággal megtörtént."*

Az észrevételt elfogadni nem áll módunkban. Az észrevételben sem cáfolták azt a megállapítást, hogy az analitikus nyilvántartások vezetése nem volt naprakész, és elismerik, hogy *„a kincstári és főkönyvi nyilvántartások adatainak egyeztetése az I. negyedévben valóban nem volt folyamatos"*. Az észrevételben jelzett, az előirányzat-módosításokra vonatkozó megállapítás a Függelékben nem szerepel.

Az előbbiekben részletezett hibák, hiányosságok kialakulásában meghatározó szerepe volt annak, hogy nem építették ki és nem működtették a munkafolyamatba épített ellenőrzés (FEUVE) olyan rendszerét, amely biztosította volna a jogszabályi előírások maradéktalan betartását.

A leltárban feltárt eltérések számossága a végrehajtott önrevízió ellenére továbbra is magas kockázatot hordoz. Felhívtuk a VM vezetésének figyelmét, hogy az ismétlődőnek minősülő leltározási problémakört továbbra is kiemelt ellenőrzési szempontként kezeljük. Fokozott figyelmet kérünk fordítani a követelések és kötelezettségek állományának valós meghatározása mellett a költségvetési aktív és passzív függő, átfutó, elszámolásokra is.

ARCHÍVUM

XIII. HONVÉDELMI MINISZTÉRIUM

A **HM fejezet** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 282 221,4 M Ft, a bevételi előirányzata 16 687,0 M Ft, a költségvetési támogatása 265 534,4 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 343 182,0 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 43 553,6 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 268 343,5 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 31 284,9 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 317 839,5 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 43 787,5 M Ft, a támogatásoknál 268 343,5 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 30 537,5 M Ft-ra teljesültek.

> A Kvtv. 83. §-a további 29 110,0 M Ft kiadási előirányzatot hagyott jóvá – a Kvtv. 32. §-ában meghatározott adó- és járulékbevételek 102%-os teljesülése esetén - Hadfelszerelés-fejlesztési programokra a Kormány döntésétől függően. A felhasználást a Kormány nem engedélyezte.

A kormányzati struktúra megváltozása nem érintette a HM szervezetét, csak az állami vezetők köre és személye változott. A HM feladatai ugyanakkor kismértékben változtak a kormányzati struktúra átalakítása során.

> A szociális és jóléti feladatok köre az SZMM-től átvett, „Hozzájárulás a Hadigondozásról szóló törvényt végrehajtó közalapítványhoz" nevű előirányzattal bővült, a „Honvéd Művészeti Nkft. támogatása" előirányzattal pedig csökkent, így a fejezeti kezelésű előirányzatok száma 28 maradt.

A 2010. augusztus 27-én hatályba lépő 82/2010. (VIII. 27.) HM utasítással a HM igazgatás szervezetét átalakították. Új főosztályi struktúrát alakítottak ki, a Honvéd Vezérkar Főnök irányítása alatt csoportfőnökségeket hoztak létre és egyes tevékenységeket kiszerveztek. A minisztérium Alapító Okiratát és SzMSzét a változásoknak megfelelően módosították.

A HM Alapító Okiratát 2010-ben kétszer módosították. A 2010. május 28-áig érvényben lévő Alapító Okirat szerint a Minisztérium hivatali szervezetét a HM Kabinetfőnök vezette. Az új Alapító Okiratot május 29-étől egységes szerkezetben adták ki, majd 2010. november 17-étől módosították. A minisztérium hivatali szervezetét május 29-étől a HM KÁT vezette.

A HM szervezetét 2010. május 28-áig a 829/437. szám alatt kiadott SzMSz határozta meg. A kormányváltással a Minisztérium szervezete és vezetése a 2010. évi XLIII. tv. figyelembe vételével a HM szervezeti és működési rendjének ideiglenes meghatározásáról szóló 72/2010. (VII. 8.) HM utasítás alapján módosult. A 87/2010. (X. 6.) HM utasítással 2010. október 7-étől életbe léptetett HM SzMSz szerint a minisztérium a KÁT és a Honvéd Vezérkar Főnök által irányított HM szervekből (Miniszteri Kabinet, főosztályok, csoportfőnökségek, a Miniszteri Kabinetbe nem tartozó titkárság és a Vezérkari Iroda) áll.

A HM igazgatás belső ellenőrzését a tárgyévben a HM KEHH ellenőrzési részlege látta el, a jogi szakállamtitkár, majd jogi- és igazgatási helyettes államtitkár

ARCHÍVUM

hivatali irányításával, ami ellentétes volt a Ber. 6. § (2) bekezdésének előírásával. 2011. január 1-jétől létrejött a HM Belső Ellenőrzési Hivatal, amely a 24/2010. (XII. 3.) sz. Alapító Okiratának 9. pontja szerint a honvédelmi miniszter közvetlen alárendeltségében, a hivatali működés tekintetében a HM KÁT közvetlen irányítása alatt látja el feladatait. Mivel a HM SzMSz 10. § (1) bekezdése meghatározza, hogy a közigazgatási államtitkár a honvédelmi miniszter által vezetett minisztérium hivatali szervezetének vezetője, a funkcionális függetlenség kritériuma érvényesül.

A HM gazdálkodó szervezete nem rendelkezett Ügyrenddel, de az Ügyrendben szabályozandó kérdéseket tartalmazta a HM SzMSz-e, a HM fejezet és a minisztérium gazdálkodási utasításai, valamint a munkaköri leírások.

A fejezet sajátosságaira tekintettel az Áht. és a végrehajtásáról szóló kormányrendeletek előírásait a honvédelmi szervek működésének az államháztartás működési rendjétől eltérő szabályairól szóló 346/2009. (XII. 30.) Korm. rendeletben foglalt eltéréssel alkalmazták. A HM gazdálkodása központilag szabályozott.

A HM egységes Számviteli politikája és számviteli szabályzatai aktualizálása 2010. március 31-én megtörtént, egységes Számlarenddel és pénzforgalmi szabályozással rendelkeztek. Hiányosság, hogy a 0. számlaosztály vezetésének módját nem szabályozták az Áhsz. 9. sz. mellékletének megfelelően.

A szakmai és pénzügyi kezelők körét a fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi felhasználásának rendjéről szóló – a 116/2010. (XII. 31.) HM utasítással módosított – 27/2010. (III. 5.) HM utasítás (a továbbiakban Utasítás) határozta meg. Az Utasítás kiadását a pénzügyminiszter határidőben jóváhagyta. A pénzügyi kezelés eljárásrendjét az összes előirányzatra vonatkozóan a 25/2010. HM KPÜ VIG Intézkedés szabályozta.

Az igazgatás esetében a Kincstári beszámolótól a személyi jellegű kiadásoknál -64,8 M Ft, a járulékoknál -4,5 M Ft eltérés mutatkozott, előirányzat fedezet hiánya miatt. A dologi kiadásoknál -1 E Ft eltérés volt. Az eltérés indoklását a Kincstár elfogadta.

A fejezeti kezelésű előirányzatok elemi beszámolója és a kincstári beszámoló között az Egyéb működési célú pénzeszköz átvételeknél -224,3 M Ft eltérés volt, mert az igénylés és a felhasználás kincstári tranzakciós kódja a tényleges felhasználásból eredően eltért. A működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről soron az eltérés -453,2 M Ft volt, mert a tárca év közben átvette a 8/2/37 Hozzájárulás a hadigondozásról szóló törvényt végrehajtó közalapítványhoz előirányzatot. Az előirányzatot az átadónál és az átvevőnél eltérő előirányzat számlához kötötten könyvelték. Az eltérések indoklását a Kincstár tudomásul vette.

A HM igazgatás beszámolóját nem támasztotta alá az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt, az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott főkönyvi kivonat.

A HM a 2011. augusztus 4-én kelt észrevételében jelezte: *„A HM fejezet által alkalmazott KGIR+ rendszer többféle, az adatokat különböző csoportosításban tartalmazó „főkönyvi kivonat" lekérdezését teszi lehetővé attól függően, hogy azt, a beszámoló elké-*

ARCHÍVUM

szítéséhez, illetve az ellenőrzéséhez kívánják használni. Az ellenőrzést végző számvevő az elemzéséhez valószínűleg nem az Áhsz. 17. mellékletében foglaltak szerinti főkönyvi kivonat formátumot használta. A 17. melléklet szerinti formátumú és adattartalmú főkönyvi kivonatot 2011. 07. 12-én elektronikus úton eljuttattuk a Számvevő úr részére. A fentiek tükrében a „beszámolót nem támasztotta alá" megállapítás nem helytálló."

Az ÁSZ a megállapítás fenntartását a következőkkel indokolja: A helyszíni ellenőrzés során az ellenőrzést végző számvevőnek nem az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt főkönyvi kivonatot adták át. Az átadott főkönyvi kivonat a számlákat emelkedő számsorrendben tartalmazta tagolás nélkül és a beszámolóban szereplő tételek egyeztetése csak a HM által átadott egyeztető tábla segítségével volt lehetséges. A teljességi nyilatkozat kitöltése és a helyszíni ellenőrzés lezárása után elektronikusan elküldték az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében meghatározott szerkezetű főkönyvi kivonatot, de az a HM egyeztető táblája használata nélkül továbbra sem volt alkalmas a beszámolóval való egyeztetésre.

Az igazgatás beszámolóját – kisebb hiányosságoktól eltekintve – a számviteli alapelveknek megfelelően állították össze. A hiányosságok között aktív átfutó helyett aktív függő kiadás könyvelése (18,1 E Ft), nem értékelt követelések szerepeltetése (566,0 E Ft) és a leltárból kihagyott tételek (95,0 E Ft) szerepeltek.

Az intézményi számszaki beszámolók átvételekor a HM KPH munkatársai a beszámolók számszaki és tartalmi felülvizsgálatát elvégezték. A HM KPH a kincstári és elemi beszámolók egyeztetését mind fejezeti, mind cím/alcím bontásban elvégezte. Az eltéréseket a Kincstárnak küldött levélben részletesen indokolta.

A HM fejezet vagyona a 2010. évben az előző évhez képest 11 899,3 M Ft-tal csökkent. A csökkenés elsősorban a befektetett eszközök állományát érintette. A befektetett eszközökön belül legnagyobb arányban az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értéke csökkent, tekintettel arra, hogy az eszközök egy része a Nkft.-k részére térítésmentesen átadásra került.

A fejezet „0"-ra leírt eszközeinek állománya az előző évi 233 590,7 M Ft-ról 238 464,8 M Ft-ra nőtt, mely 4874,1 M Ft-os növekedésnek felelt meg. A bruttó értékhez képest a nullára leírt eszközök aránya 23,9%, mely a feladatvégzéshez kapcsolódó eszközök elöregedését jelzi.

A fejezetnél előirányzat-felhasználási keret előrehozására három esetben került sor, a magyar repülőgép vezetők Kanadában történő kiképzési költségek 2010. I. féléves kiadásaira, őrzésvédelmi szolgáltatás megvásárlásra, valamint a Gripen bérleti díjak kiadásaira. A keret előrehozási kérelem indokolt volt, a kérelmet a Kincstár jóváhagyta, az előfinanszírozás visszapótlása megtörtént.

Az igazgatás esetében az előirányzat-felhasználási keretet szabályszerűen megnyitották, a folyósítás a szabályszerűen dokumentált módosítások figyelembevételével folyamatosan történt.

A HM előirányzatait a fejezetek közötti, kormányhatározatokhoz kapcsolódó átcsoportosítás 10 953,6 M Ft-tal növelte, míg a megállapodásokhoz kapcsolódó átcsoportosítás 118,6 M Ft-tal csökkentette.

A Kvtv. 31. § (5) bekezdésében biztosított fejezeten belüli átcsoportosításra 2010. év folyamán 4728,5 M Ft összegben került sor.

ARCHÍVUM

A fejezeti kezelésű előirányzatok 41 671,1 M Ft eredeti kiadási előirányzatát a kormányhatáskörű módosítások 503,3 M Ft-tal csökkentették, a fejezeti hatáskörű módosítások 4209,0 M Ft-tal növelték, így a módosított előirányzat 3705,7 M Ft növekedéssel 45 376,8 M Ft volt. Az előirányzat-átcsoportosítások a jogszabályoknak megfelelően, szabályozottan történtek.

A HM az általános tartalék terhére 155,0 M Ft (az árvízi védekezés költségeinek megtérítésére), a céltartalék terhére 2508,1 M Ft (eseti kereset kiegészítés, prémiumévek) többlet előirányzatot kapott.

A kiadások alakulására jelentős hatást gyakoroltak a rendkívüli feladatokra, valamint a kormányzati általános és céltartalék igénybevételére vonatkozó kormányzati döntések, a HM vagyonkezelésű ingatlanok értékesítéséből megállapodás alapján a fejezetnek juttatott összeg, a zárolt összegek elvonása, továbbá az OEP-től származó és a saját bevétel növekedése.

A módosított kiadási előirányzatot a fejezet több kiemelt előirányzatnál túllépte (a személyi juttatás kiemelt előirányzatnál 359,6 M Ft, az egyéb működési célú támogatásnál 182,2 M Ft túllépés történt). A túllépés, annak nagyságrendje miatt a HM igazgatás beszámolója megbízhatóságát befolyásolta. A HM fejezetnél az állományba nem tartozók juttatásai jelentősen megnövekedtek a szerződéskötési tilalom ellenére, az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés 135,2% volt. A szerződéskötésre vonatkozó előírások betartásának ellenőrzéséhez szükséges dokumentáció a pénzügyi és számviteli feladatokat ellátó HM KPH-nál nem állt rendelkezésre.

A 2010. év során a HM fejezet bevételi előirányzatai (támogatással és előző évi előirányzat maradvánnyal együtt) összesen 60 960,6 M Ft-tal növekedtek. A bevételi előirányzatok növekedését kormányhatározat alapján más fejezettől átvett előirányzat-maradvány, a fejezet előző évi maradványának és a teljesített saját bevételeinek előirányzatosítása, valamint a támogatási előirányzatok emelkedése eredményezte.

A HM fejezet 2010. év végi előirányzat-maradványa 25 553,1 M Ft volt, amelyből 25 318,5 M Ft kötelezettségvállalással terhelt. A tárca a maradványelszámolást határidőben benyújtotta az NGM-nek.

A HM igazgatásnál a kötelezettségvállalások kimutatása nem minden esetben volt szabályos. Tizenhét esetben a számla kiállítása megelőzte a kötelezettségvállalást, mert ezekben az esetekben előzetes kötelezettségvállalás nélkül történt a megrendelés. Ezzel megsértették az Ámr. 72. § (1) és 75. § (1) bekezdéseit, amelyek szerint a költségvetési szervnek a kötelezettségvállalásról szabályszerű jognyilatkozatot kell tennie és a kötelezettségvállalást nyilvántartásba kell vennie.

A fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi maradványa 1303,3 M Ft volt. A 234,5 M Ft kötelezettségvállalással nem terhelt maradványt (Kincstár által nyújtott szolgáltatások díjai (2,4 M Ft), valamint Hozzájárulás a hadigondozásról szóló törvényt végrehajtó közalapítványhoz (232,2 M Ft)) a HM visszahagyásra javasolta.

ARCHÍVUM

Az igazgatás beszámolója kiegészítő mellékletének szöveges indokolása a jogszabályi előírásoknak megfelelt, megfelelően részletezve mutatta be az intézmény 2010. évi feladatainak ellátását és gazdálkodásának valamennyi jellemző, fontos elemét, kivéve a felhalmozási kiadások elszámolásának sajátos módszerének bemutatását.

Hiányosság, hogy a 0. számlaosztályban csak a kincstári bejelentés köteles kötelezettségvállalások könyvelése történt meg automatikusan, így a 0. számlaosztály főkönyvi számláin szereplő összegek a kincstári kötelezettségvállalással egyeztek meg és nem tartalmazták a nem bejelentés köteles tételeket.

A szöveges és a számszaki beszámolóban az elemi költségvetésben jóváhagyott 510 fő engedélyezett létszám szerepel, nem pedig az évközi jogszabály módosításban engedélyezett 560 fős létszámkeret.

> Az 1216/2010. (X. 19.) Korm. határozattal módosított 1166/2010. (VIII. 4.) Korm. határozat a HM igazgatás engedélyezett létszámát 550 főben határozta meg, amely azonban a 2155/2008. (XI. 5.) Korm. határozat értelmében további 10 fővel túlléphető.

A fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolójának kiegészítő melléklete tartalmazta mindazokat a kimutatásokat és szöveges indoklásokat, amelyeket az Áhsz. 40-44. §-ai, valamint az NGM Útmutató előírnak.

A fejezet egy letéti számlával rendelkezett, év végi záró egyenlege 5,0 M Ft volt. A számlán a Katonai Főügyészség kezelésében a büntetőeljárások során lefoglalt hazai pénzeszközök kezelése valósult meg. A letéti számla kezelése és az adatszolgáltatás az Áht. 12/A. § (4) bekezdése, valamint az Ámr. 179. § szerint szabályosan történt.

A 2009. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése során tett ÁSZ javaslatokra a HM fejezet intézkedési tervet dolgozott ki, amelynek realizálása a 2010. évben megkezdődött.

A HM igazgatásnak tett javaslataink két kivétellel hasznosultak. A kötelezettségvállalásokra vonatkozó analitikus nyilvántartások vezetésének és egyeztetésének módját központilag továbbra sem szabályozták, a 0. számlaosztály vezetése nem szabályszerű és a HM igazgatás továbbra sem teszi közzé a nettó 5,0 M Ft értéket meghaladó szerződéseket.

A fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a 2009. évi zárszámadás ellenőrzése kapcsán tett javaslataink hasznosultak. A HM KPH kidolgozta a fejezeti kezelésű előirányzatok kezelésére vonatkozó fejezeti szintű szabályozást; a HM Tervezési és Koordinációs Főosztály koordinálásával elkészültek a minisztérium főosztályainak ügyendjei, amelyek a fejezeti kezelésű előirányzatok kezelését is tartalmazzák; a nonprofit szervezetek működési támogatása indokoltságának értékelési rendszerét fejlesztették. A megszűnt HM FLÜ és HM IÜ 2011. január 1-jével összevonásra került Fegyverzeti és Hadbiztosi Hivatal néven.

A **HM igazgatás** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 4721,4 M Ft, a bevételi előirányzata 0,0 M Ft, a költségvetési támogatása 4721,4 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 5084,7 M Ft-ra, a bevételi előirány-

ARCHIVUM

zat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 11,6 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 4820,3 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 252,8 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 4959,6 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 11,3 M Ft, a támogatásoknál 4820,3 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 236,2 M Ft-ra teljesültek.

Az igazgatás beszámolója mérlegének sorait a saját tőke és a tartalékok sorainak kivételével, leltárral támasztották alá. Utóbbi sorok vonatkozásában nem tartották be az Szt. 69. § (1) pontjának előírását. A mérleg sorai – az említett kivételekkel – a leltárral és az analitikus nyilvántartások adataival megegyeztek.

A követelésekkel kapcsolatban megsértették az Szt. 65. § (1) bekezdését, mely kimondja: *„A mérlegben a követelést az elfogadott, az elismert összegben…”* könyv szerinti értéken kell kimutatni.

> A HM KPÜ IAJI-nél folytatott leltárellenőrzés során megállapítottuk, hogy a leltárban szereplő követelések között több olyan található, amelyekről a szervezet nem tudott dokumentumot bemutatni a követelés alátámasztására, illetve jogszerűségére (elévülés kizárása, adós általi elismerés) vonatkozóan.
>
> A HM a 2011. augusztus 4-én kelt észrevételében jelezte: *„Ez az eltérés a HM fejezetnél alkalmazott központi bérszámfejtési rendszer működéséből adódik. Ennek következménye, hogy bizonyos visszakövetelendő összegek a költségvetési átfutó számlákon jelennek meg.” „A bekezdés jelen állapotában újabb hiányosságként értelmezhető, azonban az eredetileg feltárt probléma - ahogy az a 151. oldalon kifejtésre került - a 39-es főkönyvi számlaszámokat érintette, melyek a mérlegben nem a „Követelések”, hanem az „Egyéb aktív pénzügyi elszámolások” soron szerepelnek.”*
>
> Az ÁSZ a megállapítás fenntartását a következőkkel indokolja: Az átfutó kiadásként (egyéb aktív pénzügyi elszámolásként) szerepeltetett tételek gazdasági tartalmuk szerint a HM igazgatás követelései. A követelések egyeztetése a beszámoló készítés során nem történt meg, ezért az Szt. 65 § (1) bekezdés megsértése fennáll.

A személyi juttatások eredeti előirányzata 3378,0 M Ft volt, amely az év folyamán (63,7 M Ft-tal) 3441,7 M Ft-ra módosult és 3506,5 M Ft-ra – 64,8 M Ft-os túllépéssel – teljesült. A járulékoknál 4,5 M Ft túllépés volt. A túllépésekkel megsértették az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében foglalt előírást.

> A fejezet indoklása szerint a túllépést az okozta, hogy az 1166/2010. (VIII. 4.) Korm. határozat az alcím költségvetési létszámát 510-ről 550 főre emelte, valamint az év végi előirányzat-módosítás időpontjában még nem volt számszerűsíthető az átszervezéssel kapcsolatos kiadások mértéke.
>
> *A HM a 2011. augusztus 4-én kelt észrevételében jelezte: „A Honvédelmi Minisztériumban 2010. október 01-el elindított átszervezés egyszeri többletkiadásai sem az év tervezésénél, sem október 01-én nem voltak ismertek olyan mértékben, hogy annak fedezetét előirányzatban – más címek terhére – biztosítani (tervezni) tudtuk volna. A HM Igazgatása alcímen a kiváltak részére törvényben (jogszabályban) rögzített előírásoknak megfelelően valamennyi járandóságot ki kellett fizetni a munkában töltött utolsó munkanapon (jubileumi jutalom, végkielégítés, szabadság megváltása, illetve hivatásos állomány esetében a fennmaradó ruházati járandóság). Ellenkező esetben peres eljárás keretében a munkavállalók érvényt szerezhettek volna jogaiknak, mely további kiadásokat generál a költségvetés terhére (pl.: perköltségek).*

ARCHIVUM

Az alkalmazott törvény és paragrafus: Az 1992. évi XXII. törvény a Munka Törvénykönyvéről, melynek 97-99. §-a foglalkozik a munkaviszony megszűnése, megszüntetése esetén alkalmazandó eljárási szabályokkal. A kifizetések, igazolások kiadása a 97. §-ban került rögzítésre. A törvény előírásainak sem a Hjt., sem a Kjt. e témára vonatkozó paragrafusai nem mondanak ellent.

Mindezek alapján az ÁSZ ebben a kérdésben kialakított álláspontját nem fogadjuk el. Az itt leírtak szellemében kérem a Jelentés tervezetet a fentebb foglalt pontokban módosítani."

Az ÁSZ a megállapítás fenntartását a következőkkel indokolja: A HM fejezetnél a személyi juttatások-, továbbá a HM igazgatásnál a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok kiemelt előirányzatok túllépése 2010-ben tényszerűen megtörtént, ezért a kifogásolt mondatokat („A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok kiemelt előirányzatokon a módosított előirányzatok túllépésére került sor a HM fejezetnél.", illetve „A HM igazgatása túllépte a személyi juttatás kiemelt előirányzatát.") nem áll módunkban törölni a jelentéstervezetből. A túllépés számadatait – az ÁSZ részére az NGM által átadott – a 2010. évi zárszámadási törvényjavaslat tervezet HM fejezetről készített fejezeti indokolás része is tartalmazza.

Nem fogadható el az a felvetés, hogy az Áht. 12/A. (1) bekezdése szerint a jogszabályon alapuló kötelezettség és járandóság a jóváhagyott előirányzatokon felül is kifizethető lenne. Megállapításunkat nem cáfolja, inkább alátámasztja a véleményében idézett, a 2010. évre – a 2009. július hónapban kiadott – Tervezési körirat rendelkezése is. A PM Tervezési körirata szerint az intézményi hatáskörű létszámcsökkentések egyszeri kiadásainak forrását – mert erre 2010-ben nem lesz a költségvetésben központi céltartalék – az év közben realizálódó megtakarításokból kell biztosítani.

A HM-ben 2010. október 1-jével elindított átszervezéshez szükséges források megtervezése és előteremtése a Minisztérium feladata volt. Az átszervezésről szóló 87/2010. (X. 6.) HM utasítást 2010. október 6-án kiadták, a források megteremtésére igényfelmérés történt a HM KPH főigazgatójának nyilatkozata szerint (406-35/2011. ny. sz.). A 192-48/2010. (2010. XI. 11.) sz. alatt megtörtént az előirányzat-módosítás, de nem a Munka Törvénykönyvében a munkaviszony megszüntetése esetén fizetendő különféle járandóságok 2010. évi kifizetéséhez szükséges összegben.

A megbízási szerződések közül véletlen mintavétellel kiválasztott tételek (11) közül kettő szólt alapfeladat, illetve egy ügyviteli jellegű tevékenység ellátására, így nem felelt meg a Ktv. 1. § (9) bekezdésében előírtaknak.

A HM igazgatásnál az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat életbe lépése után egy db új megbízási szerződést kötöttek, az NGM engedélyével.

A HM igazgatás által kötött szerződések kezelése során nem tartották be az Áht. 15/B. § (1) bekezdésének rendelkezését, miszerint az államháztartás pénzeszközei felhasználásával, az államháztartáshoz tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő – nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű – árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre vonatkozó szerződések megnevezését (típusát), tárgyát, a szerződést kötő felek nevét, a szerződés értékét, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartamát, valamint az említett adatok változásait közzé kell tenni a szerződés létrejöttét követő hatvan napon belül. A közzététel elmaradása a vizsgált szerződé-

ARCHÍVUM

sek (9) közül négyet érint. A hiányosságot az ÁSZ már a 2009. évi zárszámadás ellenőrzése során is megállapította.

Az igazgatás nem tervezett bevételt. A kiadási előirányzatok teljesítésére 4,2 M Ft-ot kaptak a fejezet bevételéből. Saját bevételként 0,2 M Ft-ot számoltak el ingó vagyontárgyak bérleti díjaként. A bevételek elszámolása szabályszerűen történt.

A **Honvédelmi Minisztérium igazgatása** (1/1. alcím) 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak eleget tesz, de a feltárt hibák, hiányosságok befolyásolják a gazdálkodásról kialakított képet. Az intézményi beszámoló összességében megbízható, valós képet ad a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről, kivéve a következőket:

A beszámoló mérlegét érintően:

A HM KPÜ IAJI-nál folytatott leltárellenőrzés során megállapítottuk, hogy a leltárban szereplő követelések között több olyan található, amelyekről a szervezet nem tudott dokumentumot bemutatni a követelés alátámasztására, illetve jogszerűségére (elévülés kizárása, adós általi elismerés) vonatkozóan. A 39291909 főkönyvi számlán 49 236 Ft a 39291908 Főkönyvi számlán 12 904 Ft a 39291906 főkönyvi számlán 148 445 Ft a 39291904 főkönyvi számlán 220 274 Ft összegű, az adóssal nem egyeztetett követelést mutattak ki. A 39291906. sz. főkönyvi számlán 135 202 Ft összegben mutattak ki elengedett tartozást. A tételekkel kapcsolatban megsértették az Szt. 65. § (1) pontját, mely kimondja: *„A mérlegben a követelést az elfogadott, az elismert összegben…"* könyv szerinti értéken kell kimutatni. A szabálytalanul beállított tételek összege 566 061 Ft.

A leltárban és a beszámolóban 95 E Ft összegű szállítói kötelezettség nem szerepelt, mivel a 2010. évben kiállított számlákat már csak zárás után vették nyilvántartásba.

> A HM a 2011. augusztus 4-én kelt észrevételében jelezte: *„A HM-I. Objektum GTPER a HM KPH által kiadott ütemtervben (nyt. szám: 600-32/2010.) meghatározottak alapján állította össze a szállítókról készült analitikát és a leltárt. Az említett számlák kivétel nélkül a hivatkozott okmányok (dokumentumok) elkészülte után érkeztek meg a referatúrához."*
>
> Az ÁSZ a megállapítás fenntartását a következőkkel indokolja: Az érintett számlák a leltár kiállítása (2011. január 31.) előtt, 2010. december 16-án, illetve 2011. január 13-án megérkeztek a minisztériumba.

A pénzforgalmi jelentést érintően:

A személyi juttatások eredeti előirányzata 3378,0 M Ft volt, amely az év folyamán 63,7 M Ft-tal 3441,7 M Ft-ra módosult és 3506,5 M Ft-ra – 64,8 M Ft-os túllépéssel – teljesült.

ARCHÍVUM

A HM igazgatása munkaadókat terhelő járulékai eredeti előirányzata 868,5 M Ft, módosított előirányzata 882,6 M Ft, a teljesítés – 4,5 M Ft túllépéssel – 887,1 M Ft volt.

A túllépéssel megsértették az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében foglalt előírást, miszerint *„A költségvetés végrehajtása során az államháztartás alrendszereiben tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig – a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel – vállalható, és kifizetések – kivéve a jogszabályon, bírósági, illetve közigazgatási jogerős határozaton alapuló kötelezettségeket és járandóságokat, továbbá a 12. § (4) bekezdésében meghatározott kiadásokat – is ezen összeghatárig rendelhetők el (utalványozás).”*[35]

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok miatt indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

A kötelezettségvállalásokra vonatkozó analitikus nyilvántartások vezetésének és egyeztetésének módját központilag továbbra sem szabályozták, az a gazdálkodó szervezetnél a szervezet által kialakított rendben történik.

A 0. számlaosztály vezetésének módját nem szabályozták az Áhsz. 9. sz. mellékletének megfelelően. A 0. számlaosztály vezetésére az ÁSZ zárszámadási ellenőrzés már 2009-ben is felhívta a figyelmet.

> A HM KPH közlése szerint a 0. számlaosztály vezetésével kapcsolatos programfejlesztés folyamatban van.

A részbeszámolókat és az azok összevonásával az 1/1-es alcímről készült beszámolót nem támasztotta alá az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt, az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott főkönyvi kivonat.[36]

A referatúrán folytatott leltárellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 3911290010 főkönyvi számlán függő kiadásként elszámolt 18 130 Ft összegű, a HODOSZ részére kifizetett útiköltséget tévesen könyvelték. Azt átfutó kiadásként kellett volna könyvelni, mivel az összeget a HODOSZ utólag megtéríti.

Megállapodás alapján a KüM-től 7,0 M Ft összegben előirányzat-átcsoportosítás történt az EU-elnökséggel kapcsolatos többletlétszám 2009. évi bérének és járulékának finanszírozására. Az elszámolás több mint fél év késéssel történt meg.

A HM igazgatás intézményi előirányzatának az EU-elnökséggel kapcsolatos létszámbővítés 2010. évi kiadásaira a KüM 2010 novemberében a közigazgatási államtitkárok által aláírt szerződéssel fejezeti kezelésű előirányzatból 43,9 M Ft-ot adott át. Az összeggel az intézmény májusban, négy hónapos késéssel számolt el.

---

[35] A megállapítással kapcsolatban a HM által tett észrevételt és az arra vonatkozó számvevőszéki választ a Függelék 151-152. oldalai tartalmazzák.

[36] A megállapítással kapcsolatban a HM által tett észrevételt és az arra vonatkozó számvevőszéki választ a Függelék 147-148. oldalai tartalmazzák.

ARCHÍVUM

A megbízási szerződések közül véletlen mintavétellel kiválasztott tételek (11) közül 2 szólt alapfeladat illetve 1 ügyviteli jellegű tevékenység ellátására (VKT/4-7/2010, VKT/4-17/2010, VKT/4-24). A köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. tv. (Ktv.) 1. § (9) pontja kimondja: *„A közigazgatási szerv közhatalmi, irányítási, ellenőrzési és felügyeleti hatáskörének gyakorlásával közvetlenül összefüggő, valamint ügyviteli feladat ellátására kizárólag közszolgálati jogviszony létesíthető."* Az érintett szerződések esetében az idézett jogszabályi előírás nem érvényesült. A három szerződés kifizetett értéke 2850,0 E Ft.

A HM igazgatás által kötött szerződések kezelése során nem tartották be az Áht. 15/B. § (1) pontjának rendelkezését, miszerint az államháztartás pénzeszközei felhasználásával, az államháztartáshoz tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő – nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű – árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre vonatkozó szerződések megnevezését (típusát), tárgyát, a szerződést kötő felek nevét, a szerződés értékét, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartamát, valamint az említett adatok változásait közzé kell tenni a szerződés létrejöttét követő hatvan napon belül. A közzététel elmaradása a vizsgált szerződések (9) közül 4-et érint. A hiányosságot az ÁSZ már a 2009. évi zárszámadás ellenőrzése során is megállapította.

A tárgyévi előirányzat-maradvány ellenőrzése során tizenhét esetben a számla kiállítása megelőzte a kötelezettségvállalást. Ez azt jelenti, hogy ezekben az esetekben előzetes kötelezettségvállalás és ellenjegyzés nélkül történt a megrendelés. Ezzel megsértették az Ámr. 72. § (1), 74. § (1) és 75. § (1) bekezdéseit, amelyek szerint a költségvetési szervnek a kötelezettségvállalásról szabályszerű jognyilatkozatot kell tennie, kötelezettségvállalás csak ellenjegyzés után történhet és a kötelezettségvállalást nyilvántartásba kell vennie. A késői kötelezettségvállalással érintett tételek összege 41 833 E Ft.

Hiányosság merült fel a szerződéskötésnél két, szakképzési szolgáltatásra kötött szerződés esetében (SZEF/74-282/2009., OKTÁV Továbbképző Központ, SZEF/74-268/2009., Nyelvtanoda Kereskedelmi és Szolgáltató Kft). A vállalkozási szerződések nem követelik meg a számla kifizetése előtt a teljesítésigazolást és nem tartalmaznak fizetési ütemezést. A két szerződés összértéke 9500,0 E Ft.

A **HM fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 41 671,1 M Ft, a bevételi előirányzata 550,0 M Ft, a költségvetési támogatása 41 121,1 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 45 376,8 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1294,6 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 42 256,2 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 1826,0 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 44 068,9 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1290,0 M Ft, a támogatásoknál 42 256,2 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 1725,2 M Ft-ra teljesültek.

A fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi összesített beszámolójának mérleg főösszege 10 890,0 M Ft. A mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat a számviteli alapelvek figyelembevételével értékelték és állították be a könyvelésbe. A mérleg tárgyévi nyitó adatai megegyeztek az előző évi záró adatokkal.

ARCHÍVUM

A fejezeti kezelésű előirányzatok kiadási teljesítése 44 068,9 M Ft volt. A mintavétellel kiválasztott tételek ellenőrzése kapcsán megállapítottuk, hogy az előirányzatokat – a társadalmi szervezetek támogatásai és az egyéb társadalmi szervezetek támogatásai előirányzatok kivételével – a Kvtv.-ben és a jogszabályokban foglaltak szerint, a meghatározott célokra használták fel, az ellenőrzött dokumentációk szerint.

A 8/2/3/4 Csapatok Érdekvédelmi Szövetsége (CSÉSZ) támogatása előirányzat (0,4 M Ft) elszámolását nem tudtuk ellenőrizni, mert azt nem tudták az ellenőrzés részére átadni. A 8/2/3/5 Magyar Hadtudományi Társaság (MHTT) támogatása előirányzat esetében 1,9 M Ft értékben számoltak el nem megfelelően igazolt, illetve a támogatási szerződés által nem engedélyezett költséget. A két előirányzathoz kapcsolódó hiba nagysága a beszámoló megbízhatóságát befolyásolta.

A HM 2011. augusztus 4-én kelt észrevételében jelezte*: „A 8/2/3/4 Csapatok Érdekvédelmi Szövetsége (CSÉSZ) támogatása, illetve a 8/2/3/5 Magyar Hadtudományi Társaság (MHTT) támogatása jogcímekhez kapcsolódó megállapításokkal nem értek egyet, az alábbiak miatt.*

A zárszámadás a 2010. évi költségvetési kiadások, költségvetési bevételek teljesítésének, a vagyonban bekövetkezett változásoknak (stb.) elszámolására, illetve a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok érvényesülésének rögzítésére szolgál.

2010. évben a fejezeti kezelésű előirányzatok jogcímekhez kapcsolódó támogatás pénzügyi teljesítése végrehajtásra került. A 2010. december 31-i fordulónappal végrehajtott leltárban kimutatásra kerültek követelésként valamennyi szervezet vonatkozásában a részükre kiutalt támogatások összegei, mindattól függetlenül, hogy 2011. évben – a 2010. évről szóló beszámolójelentés készítéséig – az elszámolás megtörtént-e a kedvezményezett szervezet és a támogatást nyújtó között. Az elszámolás/elszámoltatás nem része a 2010. évi zárszámadási munkafolyamatnak.

Az előzőekben leírtak alapján a fejezet beszámolója az ÁSZ álláspontjától eltérően megfelel a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak, a gazdálkodásról megbízható, valós képet ad."

Az ÁSZ a megállapítás fenntartását a következőkkel indokolja: Megállapításunk szerint a HM fejezeti kezelésű előirányzatairól készült beszámoló összességében megbízható, valós képet ad a vagyoni, pénzügyi helyzetről, kivéve a következő előirányzatokat:

8/2/3/4 Csapatok Érdekvédelmi Szövetsége (CSÉSZ) támogatása (ÁHT 264356); 8/2/3/5 Magyar Hadtudományi Társaság (MHTT) támogatása (ÁHT 264367).

A CSÉSZ támogatása előirányzat esetében az elszámolást, melynek határideje 2011. február 28-a volt, a helyszíni ellenőrzés lezárásáig (a teljességi nyilatkozat kiállításáig) nem tudták átadni az ellenőrzésnek.

A MHTT támogatása esetében az elszámolást, melynek határideje 2011. március 31-e volt, az elszámoltató HM szerv kifogás nélkül elfogadta. Az ellenőrzés 1949 E Ft összegben tárt fel szabálytalanul elszámolt, nem a szerződésnek megfelelő, illetve a támogatási céltól eltérő kifizetést, mely az előirányzat esetében meghaladta a hibahatárt.

Ezért a két előirányzatot korlátozott véleménnyel kellett ellátnunk.

ARCHÍVUM

A társadalmi szervezetek, valamint az egyéb társadalmi szervek pályázatos és egyedi támogatásainál az elszámoltatásoknál felmerült – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló nagyságrendű – hiányosságokra hívtuk fel a figyelmet.

A fejezeti kezelésű előirányzatok eredeti bevételi előirányzata 550,0 M Ft, a módosított bevételi előirányzat 3120,6 M Ft és a teljesítés 3015,2 M Ft volt. Az eredeti előirányzaton felül 1826,0 M Ft az előző évi előirányzat maradvány előirányzatosítását jelentette. További 232,1 M Ft-ot az ENSZ illetve az USA által nemzetközi tevékenység kapcsán utalt támogatásból, 453,2 M Ft-ot a Hozzájárulás a hadigondozásról szóló törvényt végrehajtó közalapítványhoz előirányzat részére központi bevételből átvett működési pénzeszközből, 59,3 M Ft-ot pedig a fejezet saját bevételéből csoportosítottak át. A bevételeket jogszerűen és szabályszerűen kezelték.

A **Honvédelmi Minisztérium fejezeti kezelésű előirányzatok**ról összeállított 2010. évi beszámolóját a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak csak részben felel meg. A beszámoló összességében megbízható, valós képet ad a vagyoni, pénzügyi helyzetről, kivéve a következő előirányzatokat:

8/2/3/4 Csapatok érdekvédelmi Szövetsége (CSÉSZ) támogatása (ÁHT 264356)

8/2/3/5 Magyar Hadtudományi Társaság (MHTT) támogatása (ÁHT 264367)

A CSÉSZ 400 000 Ft összegű támogatást kapott. A kezelő szervezet tájékoztatása szerint az előirányzat elszámolása beérkezett, de nem találják. Az elszámolást ismételten bekérték, de az a helyszíni ellenőrzés lezárásáig nem érkezett meg. Az elszámolás hiányában felhasználás szabályszerűségéről nem tudtunk meggyőződni.

Az MHTT 5 500 000 Ft összegű támogatást kapott. Az ellenőrzés megállapítása szerint 111,0 E Ft összegben számoltak el költséget szabálytalanul (aranygyűrű díjként való adományozása az átvétel, valamint az adók és járulékok megfizetésének igazolása nélkül). Ezen kívül 1838,0 E Ft értékben számoltak el költségeket, amelyeket a támogatási szerződés nem engedélyez (Az egyesület működésével kapcsolatos bérköltség, számviteli szolgáltatás díja, elnöki tiszteletdíj). A céltól eltérő, visszafizetendő felhasználás összege összesen 1949,0 E Ft.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságok miatt indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

A társadalmi szervezetek támogatásainál az elszámoltatásnál:

- az elszámoltató HM szervezet tudomásul vette, hogy a szerződésben az egyes feladatokra szánt keretösszegek és a kifizetések között az engedélyezettnél (20%) nagyobb eltérés volt (Honvédelmi Nyugdíjas Klubok Országos Szövetsége támogatása);

ARCHÍVUM

- az elszámoltató HM szervezet tudomásul vette, hogy a támogatott nem a szerződésben meghatározott feladatok szerint bontva számolt el (Magyar Tartalékosok Szövetsége).

- Az egyéb társadalmi szervek pályázatos és egyedi támogatásainak elszámolásánál hiányosságok merültek fel az elszámoltatásnál:

- az elszámoltató olyan költségek elszámolását is tudomásul vette, amelyeket a támogatási szerződés tilt, nem engedélyez. (Szentendrei Kinizsi Honvéd Sportegyesület (a visszafizetendő összeg 23,0 E Ft), Debreceni Honvéd Sport- és Diáksport Egyesület (a visszafizetendő összeg 348,0 E Ft), Honvéd Bajtársi Klub Tata (a visszafizetendő összeg 30,0 E Ft), Tatai Honvéd Atlétikai Klub (a visszafizetendő összeg 78,0 E Ft), Győr-Moson-Sopron Megyei Polgári Védelmi Szövetség (a visszafizetendő összeg 68,0 E Ft), Adrianus Alapítvány a Falvak Kultúrájáért Alapítvány (a visszafizetendő összeg 70,0 E Ft));

- az elszámoltató tudomásul vette, hogy a támogatott nem mellékelte az összes számlamásolatot, illetve olyan számlamásolatokat mellékelt, amelyeken nem áll rendelkezésre elegendő információ. (Lenkey-s Bajtársi Egyesület, Petőfi Sándor Bajtársi Egyesület, Magyar Történelmi Társulat, Győr-Moson-Sopron Megyei Polgári Védelmi Szövetség);

- az elszámoltató tudomásul vette, hogy a támogatott eltért a szerződésben meghatározott céltól, s nem kérte a támogatási szerződés módosítását a pályázati kiírásban leírt határidőig, vagy határidőre nem teljesítette a feladatot. (Fegyveres Erők és Testületek Nyugállományú Klubja (a visszafizetendő összeg 500,0 E Ft), Veterán Katonai Hagyományőrző Egyesület);

- az elszámoltató tudomásul vette, hogy a támogatottnál az elszámolt önrész mértéke nem érte el a kívánt összeget, s az önrésznél elszámolt tételek nem felelnek meg a támogatás céljának (Honvéd Bajtársi Klub Tata);

- az elszámoltató tudomásul vette, hogy az elszámolást nem bontották a támogatási szerződésben meghatározott kategóriákra. (Szentendrei Kinizsi Honvéd Sportegyesület).

Az előirányzat céljaitól eltérő, visszafizetendő felhasználás összege az előirányzatnál 1116,8 E Ft.

- A 0. számlaosztályban könyvelt tételek a nem kincstári bejelentés-köteles kötelezettség-vállalásokat is tartalmazó előirányzatok esetében eltérnek az analitikában szereplő tényleges kötelezettségvállalástól, mivel a 0. számlaosztályban csak a kincstári bejelentés-köteles tételeket könyvelték. Az analitikus nyilvántartás és a 0. számlaosztály egyezőségét biztosítani kell.

ARCHÍVUM

XIV. BELÜGYMINISZTÉRIUM

A **BM fejezet** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 371 388,0 M Ft, a bevételi előirányzata 34 950,9 M Ft, a költségvetési támogatása 336 437,1 M Ft volt. A beszámolási időszakban a költségvetési kiadási előirányzat 452 941,5 M Ft-ra, a bevételi előirányzat 68 974,7 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 362 158,2 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 21 808,6 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 424 005,5 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 69 506,7 M Ft, a támogatásoknál 365 193,0 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 18 342,7 M Ft-ra teljesültek.

> A BM fejezet eredeti központosított bevételi előirányzata a 2010. évre 1500,0 M Ft. A kormányzati struktúraváltozással összhangban év közben a KIM fejezetnek adták át.

A BM fejezetet a Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról szóló 2010. évi XLII. törvény az IRM jogutódjaként 2010. május 29-ével hozta létre. A helyi önkormányzatokért, a katasztrófák elleni védekezésért való felelősséggel kapcsolatos feladatokat a korábbi ÖM fejezettől, az építésügyi és területrendezési feladatokat az NFGM fejezettől, a PNSZ irányításáért való felelősséggel kapcsolatos feladatokat pedig – a polgári hírszerzési tevékenység kivételével – az ME fejezettől vette át. Az Áht. hatályos előírásai alapján a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat 2010. május 29-én lépett hatályba.

A feladatok átadás-átvételi eljárását a 2010. évi XLII. törvény 6. § (2) bekezdése szerint az átvevő levezetésével az előírt módon hajtották végre.

> A megszűnt ÖM és a BM fejezet között külön megállapodások, jegyzőkönyvek nem készültek a fejezeti kezelésű előirányzatok átadás-átvételéről, mert a feladatokat végző munkatársakat változatlan feladatellátással vette át a BM.

A BM SzMSz-éről szóló 7/2010. (IX. 2.) BM utasítás a közzététel napján lépett hatályba. Az SzMSz helyezte hatályon kívül az IRM és az átszervezéssel BM-hez került feladatok vonatkozásában az ÖM korábbi szervezeti és működési szabályozásait.

> Az átmeneti időszakra, az SzMSz megjelentetéséig a BM szervezeti és működési rendjének ideiglenes meghatározásáról szóló 3/2010. (VII. 8.) BM utasítás biztosította a folyamatos működést, hatályban tartva az IRM, az ÖM, az NFGM és az ME kormányzati szerkezetváltozást megelőző időszakra hatályos SzMSz-eit. Az SzMSz-t a 2/2011. (I. 31.) BM utasítás módosította.

A BM gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat 2010. szeptember 2-ától a Gazdasági és informatikai helyettes államtitkár irányítása alá tartozó PEF látta el. A PEF szervezeti felépítését, jogállását, feladatait a BM SzMSz-e, a munkatársak feladatellátásának rendjét részletesen a PEF Ügyrendje, valamint a munkaköri leírások határozzák meg. A szabályzatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, azonban az aktualizált munkaköri leírások a szabálytalanság észlelése esetén követendő eljárást nem tartalmazták.

ARCHÍVUM

A fejezeti kezelésű előirányzatok pénzügyi kezelésében a PEF mellett részt vett az IH és az NBSZ, a szakmai kezelésükben pedig a minisztérium szakmai főosztályai mellett az ORFK GI, az OKF és a BMSK Zrt. is.

A BM FEUVE rendszerét a 2010. november 17-én hatályba lépő 16/2010. (XI. 26.) BM utasításban határozták meg. A FEUVE tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat, a Kockázatkezelési szabályzatot és a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A FEUVE szabályzatok megfeleltek a jogszabályi követelményeknek.

Az IRM 2010. évi belső ellenőrzési terve szerint évente ellenőrizni kell a kockázatelemzés alapján kiválasztott fejezeti kezelésű előirányzatokat. A BEO elkészítette a kockázat-elemzésen alapuló ellenőrzési tervet, valamint az ehhez kapcsolódó végrehajtási tervet, ezek azonban a fejezeti kezelésű előirányzatokat a Közbiztonsági feladatterv támogatása előirányzaton kívül nem érintették. Az ellenőrzési terv tartalmazta az IRM fejezetébe tartozó egyes fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának vizsgálatát is. Az ellenőrzési terv szerint az ellenőrzés ütemezése 2010. szeptember 6. és november 15. közé esett. Az ellenőrzési terv 16 pontban meghatározott 2010. évi ellenőrzési feladatából az 5. pont érintette a fejezeti kezelésű előirányzatok ellenőrzését, azonban azt – 13 egyéb ellenőrzési ponttal együtt – a belügyminiszter a 2897/2010.BM. számú irat 4. pontjával hatályon kívül helyezte.

A számviteli rendszer szabályzatait a BM a 2010. évben aktualizálta (Számviteli Politika, Számlarend, Pénz- és értékkezelési szabályzat, Leltározási- és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Bizonylati szabályzat, Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendje), azonban a gazdálkodási szabályzatok kiegészítésére, pontosítására az ÁSZ felhívta a figyelmet.

A BM Közszolgálati szabályzata nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, nem tartalmazta a végrehajtott minisztériumi összevonások, szervezeti és folyamatváltozások hatását.

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználási szabályait az Áht. 24. § (9), valamint 124. § (9) bekezdésének megfelelően szabályozták a jogelőd (IRM, ÖM, NFGM) minisztériumok.

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásáról szóló valamennyi szabályzat (rendelet és utasítás) eleget tett az Áht. 49. § (5) bekezdés p) pontjában, valamint az Ámr. 20. § (4) bekezdés által meghatározott előírásoknak is. A fejezeti kezelésű előirányzatok eljárási rendjének az államháztartásért felelős miniszterrel történő egyeztetési kötelezettséget az érintett minisztériumok teljesítették február 15-ei határidővel, de az IRM szabályozások a törvényi határidőn túl léptek hatályba.

A 2010. évi intézményi, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatok éves elemi költségvetési beszámolók egyeztetése a Kincstárral megtörtént, a rendszerbeli és nem rendszerbeli eltéréseket indokolták. A nem rendszerbeli eltérések okai a be nem adott KTK rendezések és egyéb pénzforgalom nélküli tételek, valamint az év végi határidő letelte miatt be nem nyújtott előirányzat-módosítások voltak.

ARCHÍVUM

A beszámolókra vonatkozó fejezeti felülvizsgálatot elvégezték, a beszámolók és a főkönyvi kivonatok egyezősége fennállt.

A BM fejezet mérlegfőösszege 2010. december 31-én 227 708,3 M Ft volt, amely az előző évhez képest 2,6%-os növekedést jelent.

A mérleg eszközoldalán a befektetett eszközök 8234,2 M Ft-tal, 4,7%-kal csökkentek, a forgóeszközök 13 997,2 M Ft-tal, 29,5%-kal növekedtek. A befektetett eszközök csökkenése lényegében a tárgyi eszközök csökkenéséből, a forgóeszközök növekedése meghatározóan a pénzeszközök növekedéséből adódott. A tartós részesedés mérlegsor (2814,0 M Ft) a BV-nél a fogvatartottak foglalkoztatására létrehozott 12 gazdasági társaság 100%-os állami tulajdonú részesedés összegét tartalmazta.

A BM az Ámr. 180. § (1)-(3) bekezdései előírásainak megfelelően kezelte a 2010. évi keretnyitásokat. Az előirányzatok felhasználási keretének megnyitása időarányosan, illetve teljesítményarányosan és szabályszerűen történt, a felhasználás nyilvántartása, dokumentáltsága szabályos volt.

A BM fejezetnél 2010-ben a fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosítások összesen 530,3 M Ft-tal csökkentették a fejezet intézményeinek kiadási előirányzatait. Az átcsoportosításokat megállapodások alapján, irányító szervi hatáskörben, az Ámr. 58. §-a szerint hajtották végre. A fejezeten belüli előirányzatváltozások az ellenőrzött tételek esetében megfeleltek a kiemelt előirányzatokra vonatkozó szabályoknak, a hatásköri előírásoknak, azok szakmailag előkészítettek voltak, indokolt időpontban és mértékben történtek.

> A fejezetek közötti előirányzat-módosítások jelentős része a kormányzati struktúraváltással kapcsolatos feladat- és előirányzat átrendezésből adódott, egyedi megállapodások alapján történtek az átcsoportosítások.

A BM fejezet a 2010. évben a központi költségvetés általános tartalékából összesen 22 742,8 M Ft előirányzatot kapott. A központi költségvetés céltartalékából a 2010. évben személyi jellegű kifizetésekre összesen 6732,8 M Ft került átcsoportosításra a BM fejezethez, a Kvtv. 6. §-a alapján.

A BM fejezet irányító szerve az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozatban foglaltak szerint hajtotta végre a zárolással kapcsolatos kötelezettséget (2998,4 M Ft). A kormányhatározat kiadáscsökkentő intézkedésének 2-4. pontjai alapján a BM fejezet további 284,3 M Ft zárolási kötelezettséget teljesített.

> A 2998,4 M Ft zárolási kötelezettségből az első javaslat alapján az intézményi szektort 1991,7 M Ft, a fejezeti kezelésű előirányzatokat 1006,7 M Ft terhelte. A kormányzati struktúraváltozás következtében a BM fejezetből az Igazságügyi Szakértő és Kutató Intézet, valamint az IH/KIM a KIM fejezethez került, így a zárolási kötelezettség 2978,6 M Ft-ban teljesült, melyből az évközi módosítások következményeként az intézményi szektort 1961,3 M Ft, a fejezeti kezelésű előirányzatokat 1017,3 M Ft terhelte.
>
> A fejezet irányító szerve az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat 2. pontjában a jutalom és más jutalmazási jellegű juttatások kifizetésének zárolási kötelezettsége alól 880,7 M Ft összegben, a 4. pontban foglalt beszerzési tilalom miatti zárolási kötelezettsége alól 1771,6 M Ft összegben kapott mentesítést.

ARCHIVUM

A finanszírozási rendből, a zárolásból származó likviditási problémák a Rendőrséget és a BV címeket érintették a legnagyobb mértékben. A többlettámogatás összege a Rendőrségnél 8039,0 M Ft, a BV-nél 5789,3 M Ft volt a 2010. évben.

A BM irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek 2010. december 31-én lejárt köztartozása nem volt, kincstári körön kívüli szervezetekkel szembeni eladósodottság a fejezet alá tartozó költségvetési szerveket – a BV és a Rendőrség kivételével – nem jellemezte.

A BV intézmények határidőn túli szállítói számlaállománya 2010. december 31-én összesen 445,7 M Ft volt, amelyből a PPP börtönök bérleti díja 356,8 M Ft-ot tett ki.

A Rendőrség adósságállománya 2010. december 25-én 6251,7 M Ft volt. A 60 napon túli 50,0 M Ft forint feletti adósságállománnyal a Rendőrség több intézménye is rendelkezett, de kincstári biztos kijelölésére nem került sor.

A BM fejezet jogelődeinek 2009. évi jóváhagyott maradványa 20 734,8 M Ft volt.

A BM fejezet 2010. évi jóváhagyandó előirányzat-maradványa 32 720,9 M Ft volt. A 2010. évi előirányzat-maradvány összegéből 32 158,7 M Ft kötelezettségvállalással terhelt, melyből 81,3 M Ft az önrevízió alapján elvonásra felajánlott maradvány. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege 562,2 M Ft, melyből az elvonásra javasolt maradvány összeg 27,6 M Ft volt.

A 2010. évi előirányzat maradvány összege a tárgyévi kiadási előirányzat megtakarításából (29 020,8 M Ft), 16,1 M Ft bevételi túlteljesítésből, valamint az előző évek tárgyévre jóváhagyott előirányzat-maradványából származott.

Az igazgatás 2010. évben keletkezett felhasználható előirányzat-maradványa 830,4 M Ft, melyből 823,0 M Ft kötelezettség-vállalással terhelt, 7,4 M Ft a szabad-előirányzat maradvány. A kötelezettség-vállalásokat analitikus nyilvántartásokban rögzítették, azok a jogszabályi előírások és a belső szabályozás szerint történtek.

A fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi maradványa 12 528,1 M Ft volt, amelynek jelentős része (65,0%) a felhalmozási kiadásokkal összefüggésben merült fel. A tárgyévi maradványok indokoltak voltak, beruházások elhúzódásából és utólagos finanszírozásokból keletkeztek. Az ellenőrzés a kötelezettségvállalásokat szabályszerűnek minősítette.

A 2010. évi beszámoló kiegészítő mellékletét képező űrlapok adatai és a szöveges indokolás a pénzforgalmi, a főkönyvi, az analitikus nyilvántartások, illetve a mérleg adataival összhangban voltak.

A BM fejezetnél 2010. évben a BV és a Rendőrség intézményei, az OKF, valamint a BÁH rendelkeztek letéti számlával. A letéti számlák összesített nyitóegyenlege 897,3 M Ft, bevétele 4018,4 M Ft, kiadása 3854,2 M Ft, záró egyenlege 1061,5 M Ft volt 2010-ben. A letéti pénzkezelés lebonyolítása, nyilvántartása és az adatszolgáltatás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

ARCHÍVUM

A jogelőd IRM fejezetnél 2010. évben központosított, ún. vonal alatti bevételi előirányzat soron a Kvtv. 1500,0 M Ft összeget irányzott elő cégnyilvántartás bevételeként, amelyet év közben a struktúraváltozással összhangban a KIM fejezetnek adtak át.

A BM intézkedési tervet adott ki a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről szóló ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok végrehajtására, a megállapítások hasznosítására. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok teljesítése és végrehajtási határideje a 2010. év végével lezárult.

> Az ÁSZ jelentés a jogelőd IRM-hez tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok vonatkozásában állapított meg hiányosságokat, és fogalmazott meg javaslatokat. Nem valósult meg 2010-ben a fejezeti kezelésű előirányzatok előírt célok szerinti felhasználásának, a fejezeti kezelésű előirányzatokból átcsoportosított támogatásoknak az ellenőrzése.

A **BM igazgatása** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 5448,1 M Ft, a bevételi előirányzata 104,0 M Ft, a költségvetési támogatása 5344,1 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 6613,8 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 793,4 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 4979,1 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 841,3 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 5774,4 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 784,4 M Ft, a támogatásoknál 4979,1 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 841,3 M Ft-ra teljesültek.

A BM igazgatása költségvetési beszámolója főkönyvi kivonattal alátámasztott adatokat tartalmazott. A mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat, a mérleget alátámasztó leltár-, illetve az analitikus nyilvántartások adataival megegyeztek. A mérlegtételek tárgyévi nyitó adatai megegyeztek az előző évi záró adatokkal. A beszámolót az Szt. és az Áhsz. előírásai szerint készítették el.

Az intézményi beszámoló könyvviteli mérlegével kapcsolatban ellenőrzésünk megállapította, hogy:

- az immateriális javak és tárgyi eszközök KSZF részére történő átadás-átvétele a 2010. évben teljes körűen nem történt meg, ezért a BM igazgatása 2010-ben bruttó 263,1 M Ft, nettó 35,5 M Ft értékben nyilvántartott eszközt mutatott ki költségvetési beszámolójában, amelyet a KSZF-nek nem tudott átadni;
- a tartósan adott kölcsön mérlegsor a dolgozók részére nyújtott lakásépítési-vásárlási kölcsönök összegét (47,6 M Ft) tartalmazta. Az áthelyezett, illetve átvett munkavállalók lakáskölcsön állományát a BM igazgatása a 2010. évi beszámoló készítéséig nem rendezte, így a mérlegsor még tartalmazta a kormányzati struktúraváltás következtében a más fejezetekhez áthelyezett dolgozók lakáskölcsönét is, de nem tartalmazta a más fejezetektől a BM-hez áthelyezett dolgozók tartozását. A kölcsönben részesült dolgozók listájából öt személy munkaviszonya megszűnésének módjáról nem tudtak az ellenőrzés részére információt szolgáltatni, az öt fő 2010. évi tartozása 1,4 M Ft volt.

A BM igazgatása által 2011. március 18-án aláírt 2010. évi intézményi költségvetési beszámolójának Könyvviteli mérleg (01 űrlap) Követelés állománya nem a valós adatokat tartalmazta.

ARCHÍVUM

A helyszíni ellenőrzés során tett észrevételek figyelembe vételével a PEF a Kincstárral történt egyeztetés alapján a 2010. évi beszámolót 2011. május 18-án módosította, és a 70,0 M Ft összegű támogatási program előleg, egyéb követelés állományt, valamint tőkeváltozást beépítette a mérlegbe. (A védelmi és igazgatási területi és helyi feladatai végrehajtására kötött támogatási szerződések összegét korábban a támogatásértékű működési kiadások között számolták el.) A módosítással a mérleg eszközök, források főösszege 1396,8 M Ft-ra változott.

A módosított mérleg főösszegen 2,0 M Ft-tal kevesebb értéket mutattak ki, mert egy működési célra nyújtott támogatás a mérlegben nem szerepelt az egyéb követelések/támogatási program előlegek között.

Az egyéb különféle követelések állományába tartozó perköltség tartozások kimutatásában az ellenőrzés megállapítása szerint szerepeltek olyan követelések, amelyek – a rendelkezésre álló iratanyagok szerint – a Ptk. 324. § (1) bekezdése szerint elévültek. A perköltség követeléseihez tartozó iratok hiányosak, az ítéletek, végzések nem álltak rendelkezésre, a követelések egyedi értékelését nem végezték el.

Az ellenőrzés a mérleg valódiságát befolyásoló jelentős összegű, a 2011 májusában a költségvetési beszámolóban javított hibán felül, a mérleg valódiságát befolyásoló lényeges hibát nem állapított meg.

A kiadásokat a Kvtv.-ben meghatározott célnak és az előírásoknak megfelelően használták fel és számolták el, kiemelt előirányzatot meghaladó teljesítés nem volt. A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, elszámolás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt. A kiadási előirányzatok ellenőrzésével kapcsolatban tett alábbi megállapítások a pénzforgalmi jelentés és a beszámoló megbízhatóságát érdemben nem befolyásolták:

A megbízási szerződés keretében történő foglalkoztatás – ügyfélszolgálati feladatok ellátására – 4 fő esetében nem volt összhangban a Ktv. 1. § (9) bekezdésében foglaltakkal (a szerződéseket a KIM fejezetnek adták át a kormányzati struktúraváltozás következtében).

A KIR és az eBEV rendszer közötti adatátvitelben az előző években tapasztalt problémákat továbbra sem oldották meg. A 2010. évben az adóbevallás, nettófinanszírozás és a bérfeladás problémái voltak a legjelentősebbek. A probléma miatt több járulék került bevallásra és elutalásra több adónem kódon. A tárgyév végén a NAV folyószámla-adónem egyenlege 10,0 M Ft adózói többletet mutatott.

A jogelőd IRM 2008. január 31-én közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül határozatlan idejű megállapodást kötött a Cégközlöny szerkesztésével, kiadásával összefüggő feladatok ellátására, illetve a honlap működtetésére a Cégközlönyben megjelenő közlemények közzétételéről és költségtérítéséről szóló 22/2006. (V. 18.) IM rendeletben megjelölt gazdasági szervezettel. A megállapodás alapján a 2010. év során összesen bruttó 123,0 M Ft-ot fizettek ki a teljesítés ellenértékeként. (A kormányzati struktúraváltozás során a megállapodást a feladattal együtt a KIM részére átadták.)

A teljesített bevételek 75,4%-a költségvetési támogatás, 24,6%-a (1625,7 M Ft) az egyéb átvett pénzeszközökkel és az előirányzat-maradvány igénybevételével együtt saját működési bevétel. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva 21,2%-kal több saját forrás állt rendelkezésre. A többletbevétel felhasználása a befizetési

ARCHÍVUM

kötelezettségek és a szükséges előirányzat-módosítások teljesítése után a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történt.

Az intézményi működési bevétel eredeti előirányzata 104,0 M Ft, módosított előirányzata 442,6 M Ft, teljesítése 431,8 M Ft volt. A BM igazgatásához beérkező cégközzétételi díjak jogszabály alapján a központi költségvetés központosított bevételét képezték.

A **Belügyminisztérium igazgatása** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságok miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

A költségvetési tervezési, gazdálkodási, beszámolási és számviteli feladatokat ellátó PEF dolgozóinak munkaköri leírásai nem tartalmazták a szabálytalanság észlelése esetén követendő eljárást.

A támogatásértékű működési kiadások között számolták el a védelmi felkészítés egyes kérdéseiről szóló 1055/2010. (III. 5.) Korm. határozat alapján a védelmi és igazgatási területi és helyi feladatai végrehajtására kötött támogatási szerződések összegét, melyek vizsgálatánál az ellenőrzés megállapította, hogy 70,0 M Ft működési célra nyújtott támogatás a mérlegben nem szerepelt az egyéb követelések/támogatási program előlegek között. A helyszíni ellenőrzés során tett észrevételek figyelembe vételével a PEF – a Kincstárral történt egyeztetés alapján – a 2010. évi beszámolót 2011. május 18-án módosította és a 70,0 M Ft összegű támogatási program előleg, egyéb követelés állományt beépítette a mérlegbe. A módosítással a mérleg főösszege 1396,8 M Ft-ra változott.

A módosított mérleg főösszegen 2,0 M Ft-tal kevesebb értéket mutattak ki. Egy támogatási szerződés szerinti összesen 2,0 M Ft működési célra nyújtott támogatás a mérlegben nem szerepelt az egyéb követelések/támogatási program előlegek között. A támogatási szerződéshez tartozó pénzügyi és szakmai beszámoló elfogadásával a helyszíni ellenőrzés időszaka alatt a mérlegeltérés rendeződött.

A BM igazgatása a 2010. évben összesen 71 fő lakáskölcsön állományát mutatta ki mérlegében, melyből 30 fő volt a BM dolgozója 2010. évben, 41 fő pedig a kormányzati struktúraváltás következtében más fejezetekhez került áthelyezésre a 2010. év folyamán. A mérlegsor nem tartalmazta a más fejezetektől a BM-hez áthelyezett dolgozók lakáskölcsön állományát. Az áthelyezett, illetve átvett munkavállalók lakáskölcsön állományát a BM igazgatása a 2010. évi beszámoló készítéséig nem rendezte.

ARCHÍVUM

A dolgozók részére nyújtott lakásépítési-vásárlási kölcsönök analitikus nyilvántartásában a kölcsönben részesült dolgozók listájából öt személy munkaviszonyának megszűnésének módjáról nem tudtak az ellenőrzés részére információt szolgáltatni, az öt fő 2010. évi tartozása összesen 1 379 653 Ft volt.

Az egyéb különféle követelések állományába tartozó perköltség tartozások kimutatásában a perköltség követelésekhez tartozó iratok hiányosak, az ítéletek, végzések nem álltak rendelkezésre. A BM igazgatása a követelések egyedi értékelését nem végezte el.

A megbízásos jogviszony keretében történő – munkaviszonyra jellemző – foglalkoztatás az ügyintézői, ügyviteli és céginformációs feladatok ellátásával megbízott 4 fő esetében nem volt összhangban a Ktv. 1. § (9) bekezdésében foglaltakkal, mivel ezek a feladatok kizárólag közszolgálati jogviszonyban végezhetők. A 4 fő részére összesen 5,8 M Ft megbízási díjat fizettek ki, melynek járulékvonzata 1,4 M Ft volt. A kormányzati struktúraváltozással kapcsolatban a megbízási szerződések a feladatokkal együtt átadásra kerültek a KIM részére.

A tárgyévi időszakra vonatkozó NAV folyószámla-adónem összegyenlege 10,0 M Ft adózói többletet mutatott.

A külföldi kiküldetésekre felvett előlegekkel való elszámolásnál 87 esetben a késedelem meghaladta a 30 napot. A 30 napon túli elszámoláskor keletkezett adóköteles bevétel utáni adófizetési kötelezettséget a BM 2010. évben nem teljesítette.

Az ellenőrzés során feltárt, a tárca és a KSZF közötti vagyonelemek átadás-átvétele tárgyában, felhívjuk a figyelmet arra, hogy a jogelőd IRM és a Miniszterelnöki Hivatal között a 2118/2006. (VI. 30.) Korm. határozat végrehajtására megkötött megállapodás alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök átadás-átvétele 2010. december 31-ig nem történt meg teljes körűen. A BM igazgatása 2010. évi beszámolójában saját eszközként 263,1 M Ft bruttó értékben, 35,5 M Ft nettó értékben mutatta ki a KSZF részére át nem adott eszközöket. Az ellenőrzés időszaka alatt a BM vagyonkezelésében és számviteli nyilvántartásában kimutatott, KSZF által ellátott feladatok ellátásához kapcsolódóan az immateriális javak, az idegen ingatlanon végzett felújítási érték, a kis és nagy értékű tárgyi eszközök átadás-átvételének előkészítése megtörtént.

Az átadás-átvétel elmaradásában az intézmény gazdálkodásától független tényezők is közrejátszottak.

A **BM fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 64 294,5 M Ft, a bevételi előirányzata 9441,6 M Ft, a költségvetési támogatása 54 852,9 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 73 271,8 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 10 363,3 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 53 882,7 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 9025,8 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 62 459,0 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 9043,7 M Ft, a támogatásoknál 56 917,6 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 6629,2 M Ft-ra teljesültek.

ARCHÍVUM

A fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi mérleg főösszege 19 563,3 M Ft volt. A mérlegtételek tárgyévi nyitó adatainak az előző évi záró adatokkal való egyezősége az Szt. 15. § (6) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően fennállt. A mérlegben szereplő tételeket bizonylatokkal, analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal alátámasztották, valamint a jogszabályokban előírt értékelési elveket, eljárásokat alkalmazták. A beszámoló az előírásoknak megfelelő könyvvezetés végrehajtásával készült, a mérlegvalódiság elve érvényesült.

Az Egyéb követelések állományában, valamint a Költségvetési passzív átfutó elszámolások összegénél legnagyobb volumenű az Építésügyi célelőirányzat követelése, illetve beazonosítatlan függő bevétele (1052,1 M Ft). A beazonosítatlan bevételek rendezését a fejezetnél prioritásként kezelik.

A BM fejezet teljesített kiadásai esetében a pénzforgalmi tételek bizonylatai az alaki, a formai és a tartalmi követelményeknek eleget tettek. A kötelezettségvállalás és szakmai teljesítés igazolását az arra jogosultak végezték. A pénzügyi elszámolások során az előírt dokumentációkat mellékelték.

Az előirányzatok felosztásának módjában egyedi és pályázati döntés, valamint normatív finanszírozás egyaránt előfordult. A szakmai szervezetekkel, szövetségekkel, egyesületekkel kötött támogatási szerződések egyedi döntésű támogatásnak minősültek.

Az átmenetileg szabad pénzeszközök (kamat) hasznosítását a minisztérium a kedvezményezettel kötött támogatási szerződésekben rögzítette, a befizetés ezeknek megfelelően megtörtént.

Az Őrbottyán és térsége csatorna- és szennyvízelvezetési rendszere kiépítésének, valamint az Egyedi önkormányzati beruházások támogatása előirányzatok lebonyolításával megbízott szervezet, a BMSK Zrt. esetében fordult elő kamatfizetés.

A kiadási előirányzatoknál az alábbi esetekben tártunk fel céltól eltérő felhasználást. A számszerűsített értékek a beszámoló hitelességét nem befolyásolták.

Az Építésügyi célelőirányzat esetében az 1049/2010. (II. 26.) Korm. határozat értelmében az I. fokú építés felügyeleti hatóság létszámának növelésével összefüggően – az eszköz beszerzésre rendelkezésre álló támogatási összeg felhasználása során – a létszámfejlesztést meghaladó mértékű, valamint az építés felügyelői feladat ellátáshoz indokolatlan, céltól eltérő eszközbeszerzéseket (LCD tv, vezetői forgószék, beépíthető sütő, kávéfőző-gép, 57 db automata esernyő, 5 db Jádeköves kézi masszírozó, 7 fős létszámfejlesztésre 15 db nyomtató (2,5 M Ft), melyből 7 db hordozható (765,0 E Ft) stb. 4,5 M Ft értékben) hajtottak végre a kormányhivatalok/államigazgatási hivatalok. A kifogásolt eszközbeszerzések összegének visszafizetése – az elszámolások lezárását követően – indokolt.

A VÁTI NKft.-nél az Építésügyi Portál működtetése és fejlesztése terhére beszerzett eszközök (17 laptop, 17 pendrive, 2 projektor, 1 scanner, 1 diktafon, külső merevlemezek, optikai egerek) a minisztérium munkatársainak a használatában vannak. A VÁTI NKft. nem dokumentálta, hogy az általa vállalt feladatokhoz beszerzett eszközöket milyen céllal adta tovább a BM munkatársainak. A beszerzett eszközök közül 12 db laptop (3,0 M Ft értékben) oktatást, továbbképzést, vizsgáztatást szolgál, amely nem az Építésügyi Portál fejlesztésével, működtetésével kapcsolatos.

ARCHIVUM

Az Érdekvédelmi és szociális szervezetek támogatása fejezeti kezelésű előirányzat terhére egy szakszervezet működési célú felhasználás helyett felhalmozási kiadásról (személygépkocsi vásárlás) nyújtott be számlát 1,6 M Ft értékben.

Az Országos Baleset-megelőzési Bizottság előirányzat maradványa terhére 2011-ben vásároltak 50 személygépkocsit, amelyből ötöt – céltól eltérően – a Nemzeti Nyomozó Iroda részére visszatartottak.

A Bűncselekmények áldozatainak kárenyhítése előirányzat esetében az eljárás egyszerűsége miatt – a feljelentés, és az abban az áldozat által bejelentett összeg alapján a kárenyhítés/segély kifizethető, ha az azonnali pénzügyi segély iránti kérelem ügyében hozott határozat jogerőre emelkedik – az ügyfelek segélyezési lehetőségként kezelik az előirányzatot. A bűncselekmények áldozatainak segítéséről és az állami kárenyhítésről szóló 2005. évi CXXXV. törvény szabályozása visszaélésekre (hatóság félrevezetése, csalás, közokirat hamisítás) ad lehetőséget, ezt igazolja az IH/KIM által és a hivatalból megindított eljárások eredménye.

Az IH/KIM megyei szervezetei 2010-ben 8 esetben tettek feljelentést ügyfelek visszaélései miatt, 11 esetben pedig hivatalból indult eljárás (pl. egy ügyfél 5 megyében 7 esetben adott be kérelmet kárenyhítésre).

A Közbiztonsági beruházások előirányzatának felhasználása az ORFK-nál történt. A Dorogi Rendőrkapitányság beruházása 2010-ben még nem fejeződött be. A beruházásának előkészítésével, közbeszerzési eljárásának lebonyolításával és műszaki ellenőrzésével a BMSK Zrt.-t bízták meg, így a tervezéstől a kivitelezésig az ő közreműködésével zajlik a beruházás. Az egyszerű közbeszerzési eljárással kiválasztott vállalkozóval az ORFK nettó 184,7 M Ft értékben kötött szerződést, amelyet utóbb hirdetmény nélküli tárgyalásos egyszerű közbeszerzési eljárás keretében 29,4 M Ft nettó díj mellett kiegészítettek. A BM-nek indokolt a beruházást saját hatáskörben felülvizsgálnia.

A BM (illetve jogelődei) és az ORFK által kötött két közhasznúsági szerződés és egy keretszerződés esetében hívtuk fel a figyelmet a szerződések felülvizsgálatára, a Kbt. változására, valamint a 10/2009. (IV. 14.) NFGM rendelet 7. § (1) bekezdésében foglaltakra tekintettel.

Az Építésügyi célelőirányzat terhére az ÉMI NKft.-vel és a VÁTI NKft.-vel kötöttek közhasznúsági szerződéseket.

Az ORFK elektronikus levélben küldte meg az ellenőrzés részére az érintett kötelezettségvállalások listáját, amely szerint az ORFK-nak a BMSK Zrt.-vel szemben 2010-ben 121,3 M Ft értékben (melyből 105,2 M Ft-ot fizettek ki) 24 db kötelezettségvállalása volt. Az elektronikus levél szerint *„A listában lévőkhöz nincs mindegyikhez szerződés"*. A kifizetés dokumentálására az ORFK és a BMSK Zrt. jogelődje közötti, 2001. május 18-ai keretszerződést adták át az ellenőrzésnek. Ennek 24. pontja szerint a keretszerződés a 2001. december 31-éig adott egyedi megbízásokra terjedt ki, így a 2010. évi – szerződés nélküli – kifizetések dokumentálására nem alkalmas.

Az alapítványok és társadalmi szervezetek támogatási szerződéseiben az alapfeladatokra és a működési jellegű költségekre fordítható kiadások összegét/arányát nem határozták meg.

ARCHIVUM

> Az Emberi jogok védelmével kapcsolatos tevékenységek támogatása előirányzatból a Fehér Gyűrű Közhasznú Egyesület 2010-ben 7,2 M Ft támogatásban részesült. A támogatási szerződés 3. pontja értelmében a támogatási összeget elsősorban bűncselekmények áldozatainak segélyezésére kell felhasználni, azonban az ellenőrzés megállapítása szerint mindössze 0,2 M Ft-ot (3%) fizetett az Egyesület segélyezésre.

A BM 2010-ben 12 EU-s támogatással finanszírozott fejezeti kezelésű előirányzatot kezelt, közülük 6 részesült 2010-ben költségvetési támogatásban, 6 pedig maradványsor volt. A Szolidaritási programok feladatfinanszírozás keretében, pályázati formában, előre kidolgozott eljárásrend alapján működtek.

A fejezeti kezelésű előirányzatok bevételei a maradványokon felül uniós támogatásokból, bírságokból és hatósági díjakból keletkeztek.

> Az Országos Baleset-megelőzési Bizottság 1,6 M Ft többletbevételének előirányzatosítását elmulasztották, azonban a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásolta.

A **Belügyminisztérium fejezeti kezelésű előirányzatok**ról összeállított 2010. évi beszámolóját a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. A Belügyminisztérium fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi gazdálkodása és a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet ad.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosság(ok) miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

- A 20/02/02 Érdekvédelmi és szociális szervezetek támogatása fejezeti kezelésű előirányzat terhére egy szakszervezetnél 1,6 M Ft értékben nem a támogatási cél szerinti felhasználás történt;
- A 20/01/32 Építésügyi célelőirányzat esetében az előirányzat esetében a Kormányhivataloknál a létszámfejlesztéssel összefüggően eszköz beszerzésre rendelkezésre álló támogatásból indokolatlan mennyiségű, valamint a céltól eltérő eszközbeszerzés történt;

A VÁTI NKft.-nél a háttérintézeti feladatok ellátására biztosított pénzeszközök terhére végrehajtott beszerzések során vásárolt eszközök egy része a minisztérium munkatársainak használatában van. A VÁTI NKft. nem dokumentálta, hogy az általa vállalt feladatokhoz beszerzett eszközöket milyen céllal adja tovább a minisztérium munkatársainak;

- A 20/01/05 Bűncselekmények áldozatainak kárenyhítése előirányzat alapjául szolgáló 2005. évi CXXXV. törvény visszaélésekre ad lehetőséget;

ARCHIVUM

- A BM (illetve jogelődei) és az ORFK két közhasznúsági szerződése és egy keretszerződése nem felel meg a Kbt. módosított előírásainak, valamint a 10/2009. (IV. 14.) NFGM rendelet 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak;
- Az alapítványok és társadalmi szervezetek támogatási szerződéseiben nem különítették el az alapfeladatokra és a működési jellegű költségekre fordítható kiadásokat;
- A 20/01/15 Országos Baleset-megelőzési Bizottság év végén keletkezett 1,6 M Ft többletbevételének előirányzatosítása elmaradt.

ARCHÍVUM

XV. NEMZETGAZDASÁGI MINISZTÉRIUM

A **NGM** fejezet 1-25. címek eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 233 006,6 M Ft, a bevételi előirányzata 49 243,1 M Ft, a költségvetési támogatása 183 763,5 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 408 800,8 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 99 745,6 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 249 989,7 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 59 065,5 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 354 210,1 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 99 463,5 M Ft, a támogatásoknál 258 317,2 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 46 823,7 M Ft-ra teljesültek.

Az NGM fejezet eredeti nemzetgazdasági központi kiadási előirányzata a 2010. évre 1 744 533,3 M Ft. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 1 741 694,8 M Ft-ra módosult, a teljesítés 1 705 054,9 M Ft volt.

Az NGM fejezet eredeti központosított bevételi előirányzata a 2010. évre 5705,0 M Ft. A beszámolási időszakban a bevételi előirányzat nem módosult, a teljesítés 4346,0 M Ft volt.

Az NGM-et a Tv. 1. §-ával hozta létre az OGY 2010. V. 29-ei hatállyal. Az NGM e törvény 2. § (3) bekezdése alapján, a jogszabályban meghatározott feladatok és hatáskörök tekintetében az NFGM és a PM jogutódja. Az NGM fejezet az NFGM fejezet névmódosításával, annak bázisán jött létre. A törvény 4. §-ában az Országgyűlés felhatalmazta a Kormányt, hogy - a költségvetési törvény keretei között – az e törvény, valamint a miniszteri feladat- és hatáskörök gyakorlásához szükséges fejezetek közötti, illetve új fejezetekhez történő előirányzat átcsoportosításokat elvégezze.

Az NGM országos illetékességű, feladatellátásához kapcsolódó funkciója alapján önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv, amely a központi költségvetésben önálló fejezetet alkot. A Tv. 2. §-a állapította meg az NGM feladat és hatáskörébe tartozó feladatokat. A megszűnt PM feladatait a törvény 2. § (1) bekezdés j) pontja, valamint a 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet VIII. fejezete alapján a nemzetgazdasági miniszter vette át az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályozása feladat és az állami vagyon felügyeletéért való felelősség kivételével, amely feladatok a nemzeti fejlesztési miniszter hatáskörébe kerültek. Év közben az 1247/2010. (XI. 18.) Korm. határozat 1. a) pontja alapján, a 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet módosításával 2010. XI. 19-étől a nemzetgazdasági miniszter feladatai közül az energiastratégiai és a klímapolitikai feladatok a nemzeti fejlesztési miniszter hatáskörébe kerültek. Az Áht. 18/B. § (1) bekezdés l) pontja alapján a Kincstár 2010. VII. 8-án elkészítette az NGM fejezeti kezelésű előirányzatának törzskönyvi kivonatát.

Az NGM 2010. V. 29-én hatályba léptetett Alapító Okirata többek között tartalmazza a tevékenység jellegét, a szerv elnevezését, székhelyét, telephelyeit, alapítóját, irányító szervét, a szerv vezetőjének kinevezési rendjét, illetékességét, besorolását, az ellátandó közfeladatok körét, az alaptevékenység szakfeladatrendi besorolását, a foglalkoztatottak foglalkoztatási jogviszonyát.

ARCHÍVUM

Az Alapító Okirat módosítása 2010. XI. 17-én történt, a módosításokkal egységes szerkezetben kiadott NGM Alapító Okirat a HÉ 2010. évi 97. számában jelent meg.

Az Alapító Okirat 11. pontja kimondja, hogy az Alapító Okiratban nem szabályozott kérdéseket az NGM SzMSz-e határozza meg. Az NGM ideiglenes SzMSz-e az 1/2010. (VII. 8.) NGM utasítás 1. § (2) bekezdése szerint az ideiglenes SzMSz eltérő rendelkezése hiányában az NFGM, az ÖM, a PM és az SZMM SzMSz-eit kell megfelelően alkalmazni. Az 1/2010. (VII. 8.) NGM utasítást a 4/2010. (X. 5.) NGM utasítás 2010. október 5-étől hatályon kívül helyezte, egyúttal az 5. § értelmében az NFGM, az ÖM, a PM és az SZMM SzMSz-einek azon rendelkezéseit is, amelyek a kormányzati szerkezetváltás alapján az NGM, illetve a nemzetgazdasági miniszter feladat- és hatásköréhez kapcsolódó szabályokat állapítanak meg.

A 4/2010. (X. 5.) NGM utasítás (SzMSz) a hatályba lépésétől számított 30 napon belül előírta az Ügyrendek elkészítését. A KGF Ügyrendjéből nem állapítható meg, hogy a szabályzat elkészítési határidejére vonatkozó előírást betartották-e. Az Ügyrend a KGF feladatait részletesen nem taglalja, hanem akként rendelkezik, hogy azt „az SzMSz 2. számú függelékének 3.1.1.2. pontja tartalmazza". Ez a szabályozás nem teszi lehetővé az Ügyrend, mint az egyes osztályok feladatkörének meghatározására szolgáló belső szabályzat önálló használatát és használhatóságát. A KGF Ügyrendje az önálló Ügyrenddel nem rendelkező PSZO feladatait is teljes körűen tartalmazza. A PSZO dolgozóinak munkaköri leírásait nem aktualizálták.

Az FKO által rendelkezésre bocsátott (NGM) munkaköri leírások 2010. XI. 15-én készültek el, tartalmazzák az ellátandó feladatokat, a munkakör ellátásához biztosított hatásköröket, a feladatok ellátásáért való felelősséget és azt, hogy a dolgozót ki helyettesíti.

Az NGM fejezetnél megvalósításra kerülő szakmai feladatok pénzügyi fedezetét a fejezeti kezelésű előirányzatok biztosítják, amelyeket a Kvtv. az NFGM, a PM, az ÖM és az SZMM fejezeteknél tartalmazott. A kormányzati struktúraváltozással összefüggésben a Tv. 4. §-a végrehajtására az NGM fejezeti kezelésű előirányzataira négy kormányhatározat fejtett ki hatást: az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat, az 1188/2010. (IX. 10.) Korm. határozat, az 1208/2010. (X. 6.) Korm. határozat és az 1294/2010. (XII. 15.) Korm. határozat.

Az NGM fejezetnél a fejezetek közötti előirányzat-módosítások jelentős része a kormányzati struktúraváltással kapcsolatos feladat- és előirányzat átrendezésből adódott, egyedi megállapodások alapján történtek az átcsoportosítások.

Az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat az NFGM fejezet fejezeti kezelésű előirányzatait három fejezethez (BM, NFM, NGM) csoportosította át. A Korm. határozat alapján az NFGM fejezetnél eredeti előirányzattal rendelkező 12 fejezeti kezelésű előirányzatból 3 a BM, 9 az NFM, 11 eredeti előirányzattal nem rendelkező fejezeti kezelésű előirányzat mindegyike az NFM fejezethez került átcsoportosításra.

ARCHÍVUM

Az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat 1. számú melléklete az eredeti előirányzattal rendelkező előirányzatok átrendezéséről, a 2. számú melléklete az eredeti előirányzattal nem rendelkező előirányzatok átrendezéséről, a 3. számú melléklete a megállapodással kezelt előirányzatokról rendelkezett. Az ÚMFT-s fejlesztések előkészítése új címrendi besorolása a XX. fejezethez történt, a kezelésről szóló megállapodást a NEFMI, a KIM és az NGM tárca kötötte meg.

Az 1188/2010. (IX. 10.) Korm. határozat alapján a VM fejezettől 1 előirányzat növelte, az NFM fejezethez átcsoportosított 4, a NEFMI fejezethez átcsoportosított 2 törvényi sor pedig csökkentette az állományt. Eredeti előirányzattal nem rendelkező előirányzatok átcsoportosítása alapján a KIM fejezethez 2 db törvényi sort csoportosítottak át.

A Kormány 1208/2010. (X. 6.) Korm. határozata az NGM fejezethez egy előirányzatot rendelt az NFM fejezettől, 4 előirányzatot pedig az NGM fejezettől az NFM fejezethez rendelt. A Kormány 1294/2010. (XII. 15.) Korm. határozata egyrészt hatályon kívül helyezte egy előirányzat módosítását, másrészt az NFM fejezetből az NGM fejezethez csoportosított át egy törvényi sort.

A fejezeti kezelésű előirányzatok állományát a második félévben további 7 törvényi sor növelte.

A fejezeti kezelésű előirányzatok pénzügyi és számviteli feladatait ellátó MAG Zrt., ÉMI NKft., ESZA NKft., az FH, a Kincstár TJKF belső szabályzatai, Ügyrendjei, eljárás rendjei, munkaköri leírásai alkalmasak a kezelt törvényi sorok felhasználása során szükséges nyilvántartási, elszámolási, beszámolási kötelezettségek teljesítésére. A beszámoló-készítési, könyvvezetési tevékenységet minden szervezetnél számítógépes rendszer segíti.

Az előirányzatok felhasználását megvalósító VP, APEH, az NGM igazgatása Számviteli politikája, belső eljárási rendje, utasításai, a munkaköri leírások, könyvvezetésük a fejezeti kezelésű előirányzatokkal való szabályos gazdálkodást támogatják.

Az NGM igazgatása gazdálkodási feladatait a PSZO látta el. Az NGM gazdasági szervezete a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodás szerint ellátta az NGM NAO Irodának és az EUTAF-nak az Ámr. 15. §-ában rögzített feladatait is.

A gazdasági szervezet, 2010. VIII. 1-jétől 2011. V. végéig nem rendelkezett vezetővel, ezáltal a minisztérium megsértette az Ámr. 17. § (10) bekezdésében foglalt azon előírást, amely szerint a gazdasági vezetői álláshely megüresedése esetén annak betöltéséről a költségvetési szerv vezetője haladéktalanul köteles intézkedni. Nem teljesült továbbá a hivatkozott jogszabály azon előírása sem, amely szerint az álláshely betöltéséig tartó átmeneti időszakra a költségvetési szerv vezetője az irányító szerv vezetőjének egyetértésével írásban köteles kijelölni a vezetői feladatokat ellátó alkalmazottat. Továbbá a gazdasági szervezetet is magába foglaló főosztály 2010. évben és a beszámoló készítés időszakában, kb. három hónap kivételével, szintén nem rendelkezett vezetővel.

A minisztérium a vizsgált időszakban az NGM valamennyi tevékenységére vonatkozó egységes FEUVE szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal és a kockázat-

ARCHÍVUM

kezelés eljárás rendjével nem rendelkezett. A Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjét minisztériumi szinten nem aktualizálták.

Az NGM igazgatása a jogelőd gazdálkodási szervezet szabályzatait alkalmazta, mivel néhány kivételtől eltekintve gazdálkodási szabályzatait nem aktualizálta. Az NGM igazgatása az Áhsz.-ben előírt számviteli szabályzatokkal teljes körűen rendelkezett. (2010. I félévére az NFGM szabályzataival, 2010. II. félévére az NGM szabályzataival.) A szabályzatok az előírásoknak általában megfeleltek, néhány szabályzat azonban pontosításra szorul (Számviteli Politika, leltározási szabályzat, Bizonylati szabályzat). A szabályzatok hatálya kiterjedt az NGM NAO Irodára és az EUTAF-ra is. Az Igazgatás Számviteli Politika III./5.1. pontja szerint önköltség számítási szabályzatot azért nem készítettek, mert az Szt. 14. § (6)-(7) bekezdése alapján erre a minisztérium nem volt kötelezett, a közérdekű adatszolgáltatás pedig térítés nélkül valósult meg.

A Közszolgálati szabályzatot (14/2010. (IV. 9.) NFGM utasítás) nem aktualizálták. Az NFGM beszerzéseinek szabályozásáról szóló 12/2009. (IV. 22.) NFGM utasítást sem aktualizálták, valamint nem szabályozták a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzéseket és nem tértek ki a Kbt. általános eljárási szabályaitól eltérő előírásokra, nem szabályozták a belföldi kiküldetés rendjét és a reprezentációs költségkeretek mértékét és felhasználását sem. Az informatikai környezet szabályozottsága az NFGM esetében biztosított volt, de a szabályzatok egyikét sem aktualizálták az NGM-re.

A fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozóan az NGM-ben iktatószám nélkül került kiadásra 2010. X. 1-ei jóváhagyással, de 2010. VII. 1-ei hatályba léptetéssel az NGM fejezeti kezelésű előirányzataira vonatkozó Számviteli szabályzat, amely tartalmazza a Számviteli politikát, az eszközök és források leltározási és leltárkészítési, illetve értékelési szabályzatát, valamint a pénzkezelési szabályzatot és a Számlarendet. Az NGM Belső ellenőrzési kézikönyvét a közigazgatási államtitkár jóváhagyásával 2010. XI. 30-án adták ki. Az NGM-nél és két jogelődjénél három Számviteli politikát alkalmaztak, 2010. VI. 29-ig alkalmazták az SZMM, a VM és az ÖM Számviteli politikáját is. A kialakított Számlarend biztosítja a fejezeti kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos adatok legalább fejezeti kezelésű előirányzatonként külön-külön történő rendelkezésre állását, azonban nem tartalmazza a Számlarend összeállításáért, karbantartásáért, naprakész könyvvezetés helyességéért felelős megnevezését.

Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata a fejezeti kezelésű előirányzatok egyeztetéssel történő leltározását írja elő, de nem tér ki az esetleges leltáreltérések miatt szükségessé váló felelősség érvényesítésének határidejére, továbbá a leltározást nem mint bizottsági tevékenységet írja le. Az iktatószám és keltezés nélküli NGM FKO Bizonylati rendjében meghatározták, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatok kezelése szempontjából a kezelő szervezetnél mi minősül bizonylatnak, elektronikus dokumentumnak, előírták a bizonylatok alaki, tartalmi kellékeit, a beszámoló, az azt alátámasztó leltár, főkönyvi kivonat őrzésének idejét, a gazdasági események könyvekben történő rögzítésének határidejét. A kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés, ellenjegyzés szabályozását nem a Bizonylati rend, hanem a 2010. évben hatályba nem léptetett, de aláírt, szám nélküli „…/2010. (…) NGM

ARCHÍVUM

utasítás" a nemzetgazdasági miniszter irányítása alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokról elnevezésű szabályzat tartalmazza.

Az FKO által a vizsgálat rendelkezésére bocsátott „…/2010. (…) NGM utasítás"-t a nemzetgazdasági miniszter irányítása alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásáról a nemzetgazdasági miniszter „Budapest, 2010. …"pontos dátumozás nélkül írta alá, az 2010. évben nem lépett hatályba. A szabályzat nem terjed ki a fejezeti kezelésű előirányzatok teljes körére (nem tartalmazza a december hónapban megnyitott és az 1294/2010. (XII. 15.) Korm. határozat alapján alkotott hat törvényi sort), továbbá az eredeti előirányzattal nem rendelkező fejezeti kezelésű előirányzatokat csak felsorolás jelleggel tartalmazza. A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználására több szabályozás is vonatkozott a PM, az NFGM, az ÖM és az SZMM fejezettől átcsoportosított előirányzatokat illetően. A 13/2010. (XII. 31.) NGM utasítás az NGM költségvetési fejezet fejezeti kezelésű előirányzatai szakmai kezelőinek kijelöléséről 2010. évben nem lépett hatályba.

Az előirányzati és a teljesítési adatokra vonatkozó nyilvántartási és egyeztetési kötelezettségüknek a Kincstár és az NGM irányítása alá tartozó, a költségvetés végrehajtásáért felelős szervezetek eleget tettek. Az irányító szerv a fejezeti szintű eltéréseket nem indokolta meg teljes körűen.

A fejezeti beszámolót a Kincstárral egyeztették, az eltéréseket rendszerbeli és nem rendszerbeli okok idézték elő. Az eltéréseket szabályszerűen, hiánytalanul megindokolták.

A bevételeknél további eltérésként jelentkezett 2097,1 M Ft, ebből a rendszerbeli eltérés 1739,5 M Ft, a nem rendszerbeli eltérés 357,6 M Ft-ot tett ki (utóbbi, pl. a Kincstárnak való feladás elmulasztása, téves kódhasználat miatt). A nem azonosított bevételek állománya 3,6 M Ft volt, amelyeket a Kincstárnál határidőcsúszás miatt már nem tudtak a megfelelő bevételi jogcímre átvezettetni.

A költségvetési beszámoló és a zárszámadás elkészítése érdekében az NGM fejezet az intézmények és a 12. cím részére körlevelet adott ki, amelyek összességében megfeleltek az Ámr. 217. §-ában és az NGM által közzétett zárszámadási köriratban foglaltaknak. A zárszámadáshoz a felügyeleti szerv a köriratban előírt mellékleteket és szöveges indokolást kért be. Az elemi beszámolókat az irányító szerv felülvizsgálta. Az irányító szerv által támasztott dokumentációs igényeket az NGM fejezet valamennyi intézménye teljesítette.

A zárszámadási útmutató alapján az Ámr. 226. § (1) bekezdésében előírt éves összefoglaló jelentési kötelezettségnek az irányító szerv az NGM KÖF-ön keresztül tett eleget. A belső kontrollok működéséről szóló intézményi nyilatkozatokat megküldték. A Ber. 31. § (2) bekezdésében előírt éves összefoglaló jelentéstételi kötelezettségnek az NGM Ellenőrzési Főosztálya eleget tett.

A költségvetési beszámolók, valamint a zárszámadási törvényjavaslat fejezeti indokolása szerkezetileg és tartalmilag összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak és az NGM útmutatójában foglaltaknak.

ARCHÍVUM

A fejezet 2010. XII. 31-ei mérlegének eszköz- és forrás oldala egyezően 281 347,9 M Ft volt, az előző évi záró állománynál (327 611,5 M Ft) 14,1%-kal alacsonyabb.

> Az intézmények vagyoni helyzetének alakulása az előző évhez képest differenciált képet mutatott. Egyes intézményeknél a vagyon növekedése (pl.: FSZH, Kincstár, OMMF, RMK-k cím), másoknál a vagyon csökkenése (pl.: NGM Igazgatás, MKEH, APEH, VP) volt megállapítható.

A költségvetési előirányzat átcsoportosítások összességükben a jogszabályi előírásoknak megfeleltek, dokumentáltak és indokoltak voltak. Az irányító szerv az előirányzatok módosításáról a jogszabályi előírásnak megfelelő analitikus nyilvántartást vezetett, kivéve az RMK-k módosítását.

A költségvetési fejezetek közötti előirányzat átcsoportosítások a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfeleltek, dokumentáltak és indokoltak voltak. A fejezetek közötti előirányzat átadás-átvételek megállapodáson alapultak, a legtöbb megállapodás a kormányzati struktúraváltozással összefüggésben jött létre az NGM-et és a fejezeti kezelésű szektort érintően. Azon esetekben, amikor a fejezetek közötti előirányzat átcsoportosítás elszámolást igényelt, a megállapodásban az erre vonatkozó kötelezettséget rögzítették és az elszámolás megtörtént.

Az NGM fejezet más fejezettől összesen 67 525,2 M Ft-ot vett át, más fejezet részére 3531,1 M Ft előirányzatot adott át. Irányító szervi hatáskörben a többletbevételekből, a fejezeti kezelésű előirányzatok átcsoportosításából, a fejezeti tartalék elosztásából emelték a fejezet intézményeinek előirányzatait, valamint a kiemelt előirányzatok között hajtottak végre előirányzat-módosítást.

A fejezeti általános tartalék eredeti kiadási és támogatási előirányzata az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat alapján a jogelőd PM és NFGM fejezet fejezeti általános tartalék fejezeti kezelésű eredeti előirányzata összevonásával 925,3 M Ft, a módosított előirányzat 257,4 M Ft volt. A fejezeti szintű zárolási kötelezettségből 282,3 M Ft-ot a tartalék terhére teljesítettek. A fennmaradó 643,0 M Ft előirányzatot növelte az NGM igazgatása cím 42,9 M Ft fel nem használt tartalék előirányzatának visszacsoportosítása és az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat alapján a KIM fejezeti általános tartaléka terhére történt 5,0 M Ft átcsoportosítás. A tartalékból a PM, az NFGM és az NGM igazgatása cím (összesen 188,5 M Ft), a Kincstár (39,0 M Ft), az NKTH (60,0 M Ft), az Észak-alföldi RMK (17,0 M Ft), az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat alapján a BM és az NFM (összesen 51,5 M Ft) és a fejezeti kezelésű előirányzatok javára (77,5 M Ft) csoportosítottak át. A tartalékból képződött maradványt nem minden esetben csoportosították vissza a fejezethez.

> Az NGM fejezetnél az irányító szerv a zárolást nem hajtotta végre sem az Igazgatás címnél, sem a Kincstárnál. A cím intézményei az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozatban rögzített kötelezettségvállalási tilalmakat betartották.

Az irányító szerv az előirányzat átcsoportosításakor az intézményeknek - egy eset kivételével - előírta az elkülönített nyilvántartási és elszámolási kötelezettséget, aminek az érintett szervezetek eleget tettek.

ARCHÍVUM

A központi költségvetés általános tartaléka terhére az NGM fejezet összesen 4287,0 M Ft kiadási és támogatási pótelőirányzatban részesült, ebből a személyi juttatások kiemelt előirányzata javára 37,3 M Ft-ot kapott.

> Az általános tartalékból 4200,0 M Ft pótelőirányzatot az APEH, 87,0 M Ft pótelőirányzatot a VP részére biztosítottak.

A központi költségvetés céltartaléka terhére a fejezet intézményei összesen 4223,4 M Ft kiadási és támogatási pótelőirányzatban részesültek.

Az Igazgatásnál az előirányzat módosításokról analitikus nyilvántartást vezettek, ami egyezőséget mutatott a főkönyvi kivonat előirányzati számláival, a kiegészítő melléklet költségvetési előirányzatok egyeztetése űrlappal. A módosítások megfeleltek a hatásköri előírásoknak, döntően indokoltak és dokumentáltak voltak.

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználási kereteinek megnyitásai, módosításai és felhasználásai az Áht. 101/A. § előírásainak és a belső szabályozásnak megfelelően kerültek végrehajtásra. Az FKO elkészítette a fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi előirányzat-finanszírozási tervét (EFT) az Ámr. 182. §-a szerint és határidőre elektronikusan megküldte a Kincstárnak, a 46/2009. (XII. 30.) PM rendeletben meghatározott formában. Az előirányzat módosításokat a megfelelő részletezettségű és adattartalmú analitikus nyilvántartás alátámasztotta. A hatáskörönkénti módosítások szabályszerűen történtek.

A „81 Előirányzatok – Megfeleltetés a beszámoló űrlapjaival" című kincstári űrlapon megtörtént a 2010. évi költségvetési és a kincstári beszámoló adatainak összevetése, illetve az eltérések kimutatása. Nem rendszerbeli eltérések 0,403 M Ft összegben jelentkeztek. Az eltéréseket kiemelt előirányzatonként levélben indokolták a Kincstárnak.

Az NGM fejezetnél az OMMF, a Kincstár, az MKEH és az irányító szerv rendelkezett letéti számlával, melyek forgalmát és egyenlegét a zárszámadás szöveges indokolásában bemutatták.

Az NGM fejezet részére a 2010. évre a törvényi módosítás három területen, összesen 5705,0 M Ft központosított bevételt hagyott jóvá, amely előirányzat módosítás nélkül 4346,0 M Ft-ra teljesült.

> A Kárrendezési célelőirányzatok befizetésének 5,0 M Ft eredeti előirányzata 5,6 M Ft-ra teljesült. A szerencsejáték szervezésével kapcsolatos díj- és bírságbevételek 4200,0 M Ft eredeti előirányzatának teljesülése 94,9%-os volt. A Kincstár és az APEH a bevételek beszedéséről gondoskodott, adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. A közúti bírságbevételek esetében az 1500,0 M Ft eredeti előirányzat teljesítése 387,8 M Ft volt (25,8%). Az előirányzat évközi módosítása, bár indokolt lett volna, elmaradt.

A 2009. évi egyéb szabályszerűségi vizsgálatról készült jelentés az NFGM fejezetnél javaslatot nem tartalmazott, a PM fejezetnél tett javaslatokat egy javaslat kivételével végrehajtották.

ARCHÍVUM

A PM Irányító szerv a fejezeti kezelésű előirányzatok intézményi átcsoportosítása esetére az intézményeknek elkülönített nyilvántartási és elszámolási kötelezettséget írt elő, mely végrehajtásának hiányát az ellenőrzés egy esetben állapította meg.

A **NGM igazgatása** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 8052,7 M Ft, a bevételi előirányzata 876,3 M Ft, a költségvetési támogatása 7176,4 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 10 654,3 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1753,4 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 7610,8 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 1290,1 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 8730,4 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1579,8 M Ft, a támogatásoknál 7610,8 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 1281,1 M Ft-ra teljesültek.

A kiadási és a bevételi előirányzatok esetében a Kincstári beszámoló és a cím beszámolója -53,6 M Ft-tal eltért, mivel a NEFMI és az NGM között létrejött költségvetési megállapodás szerinti kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradvány jóváírása az NGM számláján 2010. XII. 31-én megtörtént, az Igazgatásnak, a kincstári zárás miatt, azonban már nem volt lehetősége az előző évi előirányzat maradvány előirányzatosításának bejelentésére. A Kincstár az NGM NAO Iroda és az EUTAF előirányzatait nem tartotta nyilván, a két intézménynek csak előirányzat-felhasználási keretszámlát vezetett.

A kiadások és a bevételek teljesítésénél a cím beszámolójában rendszerbeli és nem rendszerbeli eltérés is keletkezett. Az eltérések indokolása teljes körű és megalapozott volt.

Az NGM igazgatása eszközök mérleg szerinti nettó nyitó értéke 93 071,3 M Ft, nettó záró értéke 4657,1 M Ft, a vagyoncsökkenés (részesedések más tárcának való átadása miatt) 88 414,2 M Ft, 95%-os volt. Az analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek a leltár és a főkönyvi számlák záró egyenlegével, a főkönyvi kivonat és a mérleg között az egyezőség fennállt. A mérleget 2010. XII. 31-ei fordulónappal elkészített leltárral alátámasztották. A leltár, a mérleg és a nyilvántartások között az egyezőség fennállt.

A mérlegben saját eszközként bruttó értékben 471,6 M Ft, nettó értékben 112,7M Ft, a KEF-nek átadandó eszközállományt mutattak ki. Hiányosság azonban, hogy a PM vagyonkezeléséből az NGM által átvett, a 0. számlaosztályban kimutatott, a KEF-nek átadandó 140,0 M Ft bruttó értékű eszközállományt nem leltározták, ezért - az előző két évhez hasonlóan - a vagyonvédelem sérült.

A Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról szóló 2006. évi LV. törvény 2. § e) pontja alapján az IHM általános jogutódja – a közigazgatási informatika kivételével – a GKM lett. A GKM-hez került az IHM könyveiben szereplő valamennyi ingó vagyonelem. Az eszközök szakmai felügyelete más szervezetek feladata, miközben az NGM könyveiben és az értékkel rendelkező eszközök a minisztérium mérlegében szerepelnek, továbbá az NGM a 0. számlaosztályban mutatta ki a korábbi IHM megszűnésekor fel nem lelt, 250,4 M Ft nettó értékű eszközállományt.

ARCHIVUM

Az immateriális javak (331,4 M Ft) és a tárgyi eszközök (1338,5 M Ft) mérlegsor tartalma, besorolása, értékelése megfelelt a vonatkozó jogszabályok előírásainak. A befektetett pénzügyi eszközök záró értéke 525,2 M Ft volt. A leltárban azonban nem szerepelt hét fő lakáskölcsöne (a NEFMI-től megállapodás alapján év közben átvett dolgozók kölcsöne), ezáltal a befektetett pénzügyi eszközök mérlegsor 4,3 M Ft-tal alacsonyabb összeget tartalmaz.

A pénzeszközök (záró érték 2052,2 M Ft) és az egyéb aktív függő, átfutó és kiegyenlítő elszámolások (záró érték 92,4 M Ft) leltárral alátámasztottak voltak.

A források mérleg szerinti nyitó értéke 93 071,3 M Ft, záró értéke 4657,1 M Ft, a vagyoncsökkenés 88 414,2 M Ft volt. A csökkenést alapvetően a tőkeváltozások csökkenése eredményezte, aminek oka a minisztérium vagyonkezelésében lévő társaságoknak – megállapodások alapján – az NFM részére történt átadása volt.

A tőkeváltozások nyitó értéke 55 055,7 M Ft -88 806,8 M Ft-ra csökkent alapvetően a gazdasági társaságok átadása miatt.

> A tőkeváltozás számlára a könyvelés a megfelelő jogcímeken helyesen történt. A mérlegben ki nem mutatott 14,8 M Ft vevőkövetelést, illetve ennek értékvesztéssel csökkentett összegét a tőkeváltozások mérlegsor ugyanakkor nem tartalmazta. A lejárt követelések után értékvesztést nem számoltak el.

A megállapított hibák sértik a tőkeváltozások mérlegsor esetében a valódiság és a teljesség számviteli alapelvét. A rövid lejáratú kötelezettségek és az egyéb passzív pénzügyi elszámolások elszámolása megfelelt az előírásoknak.

Az Igazgatásnál a meghatározott célra kapott források felhasználásáról elkülönített nyilvántartást vezettek, a felhasználással elszámoltak, a fel nem használt maradványokat, mint a költségvetési szervet meg nem illető maradványt a beszámoló előirányzat maradvány kimutatásában azonban nem mutatták ki. A cím kiadásai között meghatározó szerepet töltött be a személyi juttatások kiemelt előirányzata (a teljesítés az összes kiadás 68,5%-a).

Az ellenőrzött dolgozók kinevezési okmányai rendelkezésre álltak. A más szervtől áthelyezett dolgozóknál egyes esetekben a kinevezési okirat dátuma későbbi volt, mint a jogviszony kezdete. A munkaadókat terhelő járulékok havi bevallásaiban szereplő összegek és a befizetések összegei között rendszeresen eltérések keletkeztek. Az eltérések jelentős részben az önellenőrzésekkel magyarázhatóak. A szellemi tevékenység teljesítéséhez kapcsolódó kifizetések esetében három tételnél a teljesítésigazolás alapjául szolgáló dokumentum a teljesítés nyomon követését nem tette lehetővé.

Működési célú pénzeszköz átadásként kilenc tételt számoltak el, ebből egy esetben a támogatott szervezettel megállapodás nem készült és elszámolási kötelezettséget sem írtak elő. Céltól eltérő felhasználást nem állapított meg az ellenőrzés.

Az Igazgatás rendszeres bevételeit az igazgatási szolgáltatási díjbevételek, a felügyeleti jellegű tevékenység és az alaptevékenység keretében végzett szolgáltatások díja képezi. Eseti bevételt kötbér bírság képezett. A költségvetési támo-

ARCHÍVUM

gatás rendelkezésre állásához a Kincstár az előirányzat felhasználási keretszámlát határidőn belül megnyitotta és a támogatást időarányosan biztosította. Az előirányzat keret előrehozására az év folyamán nem került sor, likviditási probléma nem merült fel.

A támogatás értékű működési és felhalmozási bevételi jogcímre eredeti előirányzatot nem terveztek, a módosított előirányzat 756,2 M Ft, a teljesítés 778,2 M Ft volt. A szerződések, megállapodások szabályszerűek voltak, előírták az elszámolási kötelezettséget.

> A NEFMI és az NGM között létrejött megállapodás alapján 343,2 M Ft bevételt vett át a cím. Az MPA-OÉT maradvány visszautalását (6,0 M Ft), az MPA Képzési alap maradvány visszautalását (11,0 M Ft) és a MAT Irányító Testület maradvány visszautalását (3,5 M Ft) támogatásértékű bevétel csökkenésként számolták el, ami nem felel meg az Szt. bruttó elszámolás elvének. A három tételt helyesen támogatásértékű kiadás jogcímen kellett volna kimutatni, ezért a beszámolóban kimutatott támogatásértékű bevétel összege 798,7 M Ft-ra, a támogatásértékű kiadás 42,6 M Ft-ra nőtt.

Az Uniós támogatással megvalósuló projektekre befolyt támogatásértékű bevételek hét szakmai cél megvalósítását szolgálták. Pénzforgalom nélküli bevételként az előző évi (1281,1 M Ft) előirányzat maradvány igénybevétele jelent meg. A függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek elszámolása megfelelt az előírásoknak.

Az Igazgatás az előző évi előirányzat maradványt szabályszerűen használta fel, a tárgyévi maradvány összegét helyesen állapította meg. A szabad maradvány 1256,4 M Ft-ot tett ki, amit 152,3 M Ft-tal magasabb értéken, a kötelezettségvállalással terhelt maradványt ugyanakkor 152,3 M Ft-tal alacsonyabb értéken mutatták ki a valóságosnál, ügyviteli hiba miatt. A szabad előirányzat maradványt további 54,8 M Ft-tal magasabb összegben mutatták ki a valóságosnál, mivel a fejezeti kezelésű előirányzatokról az Igazgatás címhez átcsoportosított, de fel nem használt és az irányító szervhez vissza nem rendezett összeget nem mutatták ki az előirányzat maradvány kimutatásban, mint a költségvetési szervet meg nem illető összeget.

Az Igazgatásnál a Kiegészítő melléklet 23-as űrlapját az analitikus és a főkönyvi nyilvántartással, valamint a 02-10. űrlapok megfelelő soraival egyező adattartalommal töltötték ki. A 24-es űrlapon kimutatott pénzkészlet az elszámolási számla és a VIP kártyafedezeti számla záróegyenlegét a kincstári záró kivonattal egyezően tartalmazta. A házipénztár és a valuta-pénztárak záró egyenlege befizetésre került.

A minisztérium engedélyezett létszámát az 1166/2010. (VIII. 4.) Korm. határozata 886 főben állapította meg, majd a határozat módosításával 871 főre csökkentette (2010. XI. 19-ei hatállyal). A határozat az NGM igazgatása címbe tartozó EUTAF létszámát 2010. XI. 13-ától 80 főben állapította meg (korábban a határozat nem tért ki az EUTAF létszámára). A határozat alapján az Igazgatás cím engedélyezett létszáma 951 fő volt. A cím engedélyezett létszámát a Korm. határozat szerinti létszámhoz igazodva, de a Korm. határozatban nem rögzített NAO Iroda létszámát is figyelembe véve mutatták ki a 2010. évi elemi költség-

ARCHÍVUM

vetési beszámolóban (981 fő). A Korm. határozat szerinti létszám eltért a ténylegesen átadott-átvett státuszoktól.

A beszámoló szöveges indokolása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, jó áttekintést adva a cím 2010. évi feladatairól, a feladatokat befolyásoló tényezőkről és a gazdálkodásról. Kisebb hiányosság, hogy az Áhsz. 40. § (7)-(8) bekezdésében foglaltak alapján nem tértek ki az Európai Uniós támogatási programok értékelésénél az előirányzatok teljesítését befolyásoló tényezőkre, nem sorolták fel a társadalmi szervezeteknek teljesített kifizetéseket.

A 2009. évi ÁSZ vizsgálat során a PM és az NFGM részére megfogalmazott javaslatokat a fejezetek és a jogutód NGM részben végrehajtotta, részben okafogyottá vált a szervezeti átalakulás miatt, illetve a javaslat realizálása 2010. évben részben vagy egészében nem történt meg.

Részben megvalósult javaslatok:

kiadták az ideiglenes külföldi kiküldetésről szóló szabályzatot, azonban nem készült el a miniszteri szintű FEUVE szabályzat, az Ellenőrzési nyomvonal és nem aktualizálták az Igazgatás költségvetése pénzügyi – gazdasági feladatairól és döntési eljárásokról szóló utasítást;

szabályozták a szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételének rendjét, amelyet az NGM-re nem aktualizáltak, továbbá nem módosították az NFGM által finanszírozott tanulmányok beszerzésének előkészítésével, teljesítésével, nyilvántartásával és hasznosításával kapcsolatos eljárásrendet.

Végre nem hajtott javaslatok:

a PM (a 2010. VI. 30-ai fordulónappal elkészített) beszámolójának 0. számlaosztályában szereplő eszközök leltározása nem történt meg, azt az NGM sem leltározta;

az idegen helyen tárolt eszközök átadás - átvétele (NFGM fejezet) nem valósult meg;

a munkaköri leírásokat az NGM az ellenőrzött esetekben nem aktualizálta;

nem történt meg a PM igazgatása és az NFGM igazgatás számára javasolt, a két tárca és a KSZF közötti vagyonelemek átadás-átvételének lezárása.

A **Nemzetgazdasági Minisztérium igazgatása cím** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

ARCHÍVUM

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságok miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

- Az ellenőrzés során feltárt, a tárca és a KEF közötti vagyonelemek átadás-átvétele tárgyában felhívjuk a figyelmet arra, hogy az Nemzetgazdasági Minisztérium két jogelődje (PM, NFGM) és a Miniszterelnöki Hivatal között a 2118/2006. (VI. 30.) Korm. határozat végrehajtására megkötött megállapodás alapján az immateriális javak, a befejezetlen beruházások és a tárgyi eszközök átadás-átvétele 2010. XII. 31-éig nem történt meg teljes körűen.

  A Nemzetgazdasági Minisztérium 2010. évi mérlegében saját eszközként bruttó értékben 471,6 M Ft, nettó értékben 112,7 M Ft, a KEF-nek átadandó eszközállományt mutatott ki, a 0. számlaosztályban 140,0 M Ft bruttó értékben tartotta nyilván a KEF részére át nem adott eszközöket.

  Az átadás-átvétel elmaradásában az intézmény gazdálkodásától független tényezők is közrejátszottak.

- A 0. számlaosztályban kimutatott, a PM-től átvett eszközöket a 2010. évben nem leltározták, ami a vagyonvédelem érvényesülését negatívan befolyásolta.

Az **NGM fejezeti kezelésű előirányzatok** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 26 503,6 M Ft, a bevételi előirányzata 3613,0 M Ft, a költségvetési támogatása 22 890,6 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 73 671,5 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 28 657,7 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 27 310,3 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 17 703,5 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 34 169,1 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 29 657,1 M Ft, a támogatásoknál 28 659,5 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 9569,9 M Ft-ra teljesültek.

Az Ámr. 218. §-a értelmében a Kincstár a költségvetési beszámoló készítési kötelezettséget teljesítők zárszámadási munkálataihoz kincstári költségvetési beszámolót készít. A kincstári és az elemi beszámoló eltéréseit külön indokolásban tételesen kell rögzíteni. Az FKO a fejezeti kezelésű előirányzatok kincstári számláinak egyenlegére és forgalmára, a kiemelt előirányzatok aktuális és az előirányzatok teljesítésének összegére vonatkozóan az egyeztetést elvégezte, a beszámolók között lévő eltérések szöveges indokolását elkészítette.

Az NGM a fejezeti kezelésű előirányzatok és a kincstári beszámoló közötti -15 715 E Ft eltérésről adott számot, azonban a hivatkozott 83. számú adatlapon -15 716 E Ft az eltérés, továbbá az eltérések részletes indokolása nem tartalmazza kellő részletességgel az egyes fejezeti kezelésű előirányzatoknál keletkezett eltéréseket.

A 83. adatlap törvényi bevételek esetében a kincstári beszámoló 15 716 E Ft-tal kevesebb a költségvetési beszámolónál, melynek oka, hogy az előirányzat módosítási határidő leteltét követően (előirányzat módosítás nélkül) fizették be a megszűnő számlák egyenlegeit az egyes törvényi sorokra.

ARCHÍVUM

A 83. adatlap törvényi bevételek eltérése az APEH maradványának átvezetése 4 234 967 Ft, az RMK maradványának átvezetése 4 438 391 Ft és az Európai Uniós Programok maradványának átvezetése 7 042 759 Ft törvényi sorhoz kapcsolódik.

A 83. adatlap nem azonosított bevételek esetében a kincstári beszámoló 3437 E Ft-tal több a költségvetési beszámolónál, melynek oka, hogy a szervezeti átalakulással érintett költségvetési szervek december végén történt befizetéseit nem azonosított bevételként könyvelték.

A nem azonosított bevételek a szervezeti átalakítással érintett APEH-hoz és VP-hez fűződnek¨ az APEH maradványának átvezetése 3 047 069 Ft, és az APEH nem azonosított bevétel 310 767 Ft, továbbá a VPOP maradványának átvezetése 78 777 Ft összegben jelentkezett.

A 83. adatlap tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek esetében a kincstári beszámoló 12 301 E Ft-tal több a költségvetési beszámolónál, az eltérés három törvényi sorhoz kapcsolódik.

Az RMK maradványának átvezetése törvényi sorhoz 3 113 185 Ft, a VPOP maradványának átvezetése törvényi sorhoz 9 166 878 Ft és a Járadék kifizetés előirányzat 21 000 Ft előző évi eltérése.

A 84. adatlap a kiadási eltérések levezetésére rendszerbeli eltéréseket tartalmaz: 2 E Ft kerekítési differenciát, továbbá 1356 E Ft, függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások előző évi állományának rendezését tartalmazza, a Kárrendezési célelőirányzatokhoz kapcsolódóan.

A 1091 szektor vagyona a mérleg aktívák oldalán, a vagyon eredete a mérleg passzívák oldalán jelenik meg. A könyvviteli mérlegben az eszközök és források egymással egyező záró értéke 45 895,38 M Ft. A főkönyvi számlák zárását az FKO az előírásoknak megfelelően elvégezte. A mérleg és a zárás utáni főkönyvi kivonat 1-3 és 4 számlaosztály állományi számláinak 2010. XII. 31-ei záró értéke egymással egyező (45 895,38 M Ft). Az alkalmazott FORRÁS SQL számítógépes program generálási hiányossága miatt a zárás utáni főkönyvi kivonat nem tartalmazza az Eszközök összesen értékét. Az egyes mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonatnak megfelelő számlaosztály, számlacsoport adataival megegyeznek. Az FKO a leltározási utasításban foglaltak szerint, egyeztetés módszerével, a leltározási ütemtervnek megfelelően elvégezte az eszközök és források leltározását, eltérést nem állapított meg. Az FKO gondoskodott arról, hogy az Áhsz. 11. § (3) bekezdésében előírtak szerint a 98 űrlap Központi költségvetési jelentés táblázat adatai rendelkezésre álljanak, a kötelező egyezőségekre figyelemmel voltak.

A befektetett pénzügyi eszközök mérleg soron 676,87 M Ft szerepel, ami az ÁKK Zrt.-ben (300,0 M Ft) és az egészségbiztosítási pénztárakban lévő 376,87 M Ft tartós részesedést tartalmazza.

A 22 Egészségbiztosítási pénztár létrehozásáról a 2008. évi I. törvény rendelkezett, az egyszemélyes Zrt.-k alaptőkéjére 440,0 M Ft-ot biztosítottak. A 2008. évi XXIV. törvény rendelkezett az Egészségbiztosítási pénztárak jogutód nélküli megszüntetéséről és kényszer végelszámolást rendeltek el, ami még nem fejeződött be. Az

ARCHÍVUM

FKO az egészségbiztosítási pénztárak állományával szemben 63,13 M Ft értékvesztést számolt el.

A követelések mérleg sor értéke 3364,37 M Ft, amelyből 1561,53 M Ft a támogatási program előleg, 1802,84 M Ft egyéb követelés, nincs nyilvántartva behajthatatlannak minősített követelés. Kis összegű követelés elengedésére a Kincstár TJKF-nél egy esetben került sor, a Kvtv. 12. §-ában meghatározott értékhatár alatt.

A pénzeszközök év végi állománya 41 852,79 M Ft, amelyből 41 849,99 M Ft az elszámolási számlák záró egyenlege, 2,8 M Ft idegen pénzeszköz. Az egyenlegek a Kincstár számlakivonatainak záró egyenlegeivel egyezőek.

Az idegen pénzeszköz egy költségvetési szerv székhelyét képező ingatlan értékesítéséből befolyt bevételt tartalmazza, azonban az ingatlan értékesítésével kapcsolatosan folyó büntető- illetve polgári peres eljárás lezárásáról az FKO-nak nincs információja, ezért a bevétel letéti számlán történő szerepeltetése indokolt.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások mérleg soron 1,3 M Ft szerepel, amit a Kárrendezési célelőirányzatok év végi pénzügyi tranzakciói indokolnak. A saját tőke -62,5 M Ft összegét 1938,5 M Ft saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje, -852,5 M Ft kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása, -1148,5 M Ft saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása alkotja. A költségvetési tartalék mérleg sor 41 850,9 M Ft, ami a kiadási megtakarítás (39 502,3 M Ft), a bevételi lemaradás (-5784,8 M Ft) és az előirányzat maradvány (8133,4 M Ft) különbsége, melyet a pénzforgalmi kimutatásokkal összhangban állapítottak meg. A rövid lejáratú kötelezettségek hét törvényi sorhoz kapcsolódnak, 4103,8 M Ft-os értéküket 4075,0 M Ft tárgyévi költségvetést terhelő rövid lejáratú kötelezettség és 28,8 M Ft tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettség alkotja. Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások értéke 3,2 M Ft, amit a letéti elszámolások 2,8 M Ft, a Kárrendezési célelőirányzatokhoz 0,008 M Ft és a Magyar vállalkozások tőzsdei bevezetésének támogatása törvényi sorhoz kapcsolódó 0,3 M Ft alkot.

A 1091 szektor költségvetési beszámolójának készítése során az Szt. bruttó elszámolás elve érvényesült, mivel egymással szemben nem számoltak el bevételt és ráfordítást, illetve kötelezettséget és követelést. A könyvvezetés és beszámoló készítés érthető, áttekinthető, rendezett formájú, így az Szt. világosság elvének a cím eleget tett. A beszámoló naptári évre készült, a pénzforgalmi adatok tartalmazzák a tárgy évben felmerült és teljesült gazdasági eseményeket, ezáltal érvényesült az Szt. teljesség számviteli alapelve.

A fejezeti kezelésű előirányzatok kiadási teljesítéseinél az egyes pénzforgalmi tételek előkészítése a szabályoknak – kötelezettségvállalás dátumozási, illetve pénzügyi ellenjegyzési formai hiányosságokkal - megfelelt. A támogatási szerződések megvalósításában a kivitelezőket (megvalósítókat) az értékhatár és a támogatási hányad szerint közbeszerzési eljárással választották ki. A megvalósított beruházásokra kiállított és beterjesztett kivitelezői számlákat a támogató ellenőrzést követően fogadta el, illetve számolta el. Részlet finanszírozásnál a részlettel a további finanszírozás feltételeként számoltatták el a kedvezményezetteket. A szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása szabályos, cél szerinti volt.

ARCHÍVUM

A feladatfinanszírozás körébe vont fejezeti kezelésű előirányzatok előirányzat átcsoportosítással növelték a kedvezményezettek számára rendelkezésre álló költségvetési forrást. Az előirányzatok célszerinti felhasználása és annak szabályozottsága megállapítható volt. A feladatfinanszírozási okmányokat szabályosan elkészítették, melyeket a Kincstár befogadott.

A Fejezeti általános tartalék egy összevont törvényi soron az előre nem látható feladatok ellátására biztosított fedezetet, az előirányzat átcsoportosításoknál írásbeli megállapodást kötöttek, a módosítások szabályosak voltak.

A felülről nyitott fejezeti kezelésű előirányzatok körébe tartozó 4 előirányzat felhasználása szabályozott, szabályos és a kitűzött céloknak megfelelő volt. PPP konstrukcióban megvalósuló fejlesztés az NGM fejezetnél a 2010. évben nem volt. A normatív finanszírozási körbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok körébe tartozó Általános gyermek és ifjúsági balesetbiztosítás díja és a Békéltető testületek támogatása fejezeti kezelésű előirányzat felhasználásáról a beszámolás késedelmes volt, a forrás felhasználása a célnak megfelelt.

EU forrással, Phare programok és az átmeneti támogatással megvalósuló programok felhasználására az NGM fejezetnél is sor került, a mintatételek alapján az előirányzatok felhasználása cél szerinti, elszámolásuk szabályos volt.

Az NGM fejezeti kezelésű előirányzatainak eredeti bevételi előirányzata 3613,0 M Ft volt, ami (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 28 657,7 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 17 703,3 M Ft volt. A teljesítés a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 29 657,1 M Ft, a pénzforgalom nélküli bevételeknél 9569,8 M Ft. A működési és felhalmozási bevételeket országgyűlési hatáskörben nem módosították. A működési bevételek irányító szervi hatáskörben 25 879,8 M Ft-tal növekedtek, a felhalmozási bevételek irányító szervi hatáskörben 835,1 M Ft-tal csökkentek. A pénzforgalom nélküli bevételek módosítására csak irányító szervi hatáskörben történt intézkedés.

A bevételi előirányzat növekedését több tényező is befolyásolta, pl.: 17 703,2 M Ft előző évi maradvány igénybevétel; 18 946,4 M Ft szervezeti változással érintett intézmények előirányzat maradványának befizetése; 614,6 M Ft a VP többlet bevétele; 8299,4 M Ft a Klímabarát Otthon Panel Alprogram javára átvett előző év/ek maradványa. A bevételek mintatételeinek vizsgálata során szabályszerűségi hiányosságok nem merültek fel. A Külgazdaság fejlesztési célelőirányzat fejezeti kezelésű előirányzat javára történt befizetésnél (25,4 M Ft) a dokumentum felszereltségének hiánya miatt az összeg pontossága nem állapítható meg.

A 2009. évi előirányzat maradvány jóváhagyás alakulásának vizsgálatát a PM valamennyi, az NGM-hez átcsoportosított fejezeti kezelésű előirányzatának maradványára, míg az NFGM, az SZMM és az ÖM azon fejezeti kezelésű előirányzatainak maradványára vonatkozóan végeztük, melyeket az NGM állományába csoportosítottak át és onnan nem kerültek át más fejezethez. Az Áht. 100. § (4) bekezdése és az Ámr. 212. § (4)-(5) bekezdésében foglaltak alapján az előirányzat maradványok első ütemű jóváhagyása határidőre megtörtént. A 2009. évi maradvány jóváhagyás második üteme szerint a jóváha-

ARCHÍVUM

gyandó előirányzat maradvány (17 531,0 M Ft) 53,8%-a (9444,2 M Ft) korábban jóváhagyott, 0,3%-a (48,5 M Ft) meghiúsult kötelezettségvállalások maradványából elvonásra kerülő, 0,8%-a (137,8 M Ft) meghiúsult kötelezettségvállalások maradványából visszahagyásra kerülő, 45,1%-a (7900,5 M Ft) kötelezettségvállalással terhelt maradványból visszahagyásra kerülő összeg. A jóváhagyással egyidejűleg a 1091 szektor 2010. évi kiadási és bevételi előirányzatát a jóváhagyott előirányzat maradvány (8086,8 M Ft) összegével felemelték.

Az „Összesítő kimutatás a 2010. évi fejezeti kezelésű előirányzatokról" szerint a tárgyévi előirányzat maradvány 29 db törvényi sornál keletkezett, összege 33 717,5 M Ft. A 2010. évben keletkezett előirányzat maradvány 95,4%-a (32 178,4 M Ft) kötelezettségvállalással terhelt, a kötelezettségvállalással nem terhelt (1539,1 M Ft) maradvány 44,1%-a (661,9 M Ft) elvonásra felajánlott. A tárgyévi maradvány kötelezettségvállalással való lekötöttségének valódiságát a megvizsgált tételek alátámasztották. A kötelezettségvállalások megfeleltek az Ámr. és a belső szabályzatok előírásainak, az azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűek voltak. A 0. számlaosztályban analitikusan nyilvántartott, kötelezettségvállalással terhelt maradvány megfelelően bizonylatolt. A szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok éven túli kötelezettségvállalása könyvelését analitikus nyilvántartással alátámasztották, a könyvelt adatok megegyeztek az éves beszámoló megfelelő űrlapjával az Áhsz. 9. számú melléklet számlaosztályok tartalmára vonatkozó 15. pontjában foglaltaknak megfelelően.

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználási keretének megnyitása a szabályozásnak megfelelően történt, a keretszámlák működése, használata szabályszerű volt. A fejezeti kezelésű költségvetési előirányzatok egyeztetését az FKO előirányzatonként elvégezte.

Az előirányzat átcsoportosításokra az Ámr. 54-56. §-ában szabályozottak figyelembe vételével került sor, az átcsoportosítások szabályosak voltak, kivéve a Külgazdaság fejlesztési célelőirányzatot, ahol nem a Korm. határozatoknak megfelelően, de a jogszabály alkotó szándéka szerint hajtotta végre az FKO az előirányzat módosítást.

Az NGM 1091 szektor 2010. évi költségvetésének végrehajtásáról készített szöveges beszámolója megfelel az Áhsz. 40-44. §-aiban megfogalmazott követelményeknek. Az FKO az előírásoknak megfelelő szerkezeti formában elkészítette a fejezeti indokolást, amely tartalmazza a törvényi sorok előirányzati adatait. Az Áhsz. 38. § (5) bekezdése szerint, az elemi költségvetéssel azonos formában és szerkezetben a beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentést az FKO elkészítette. A pénzforgalmi jelentés tartalmazza az eredeti és a módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt és a pénzforgalom nélküli bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat, a pénzforgalmat.

A beszámoló 24. űrlapja szerint a tárgyidőszak nyitó pénzkészlet a pénzforgalmi bevételekkel növelve, csökkentve a pénzforgalmi kiadásokkal a tárgyidőszak végi pénzkészlettel 1786,3 M Ft többletet mutat. A többlet nem valós, a látszólagos pénztöbblet az ÖM-től az NGM-hez került Távhőszolgáltatás korszerűsítése és kompenzáció előirányzatból a Turisztikai Célelőirányzat javára előírt 1786,3 M Ft összegű 2010. IV. 7-ei előirányzat-átcsoportosításnak, majd az célelőirányzat NFM részére történt 2010. X. 11-ei átadásának könyvelése nyo-

ARCHÍVUM

mán keletkezett. Az NGM tájékoztatta az eltérésről a Kincstárt. Az átvevő NFM-nél ugyanilyen összegű, ellenkező előjelű eltérést okozott a könyvelési módszer, tehát nemzetgazdasági szinten eltérés nem jelentkezik. A zárszámadási módszertani útmutatóban előírt, egyéb űrlapokkal kötelező egyezések fennálltak.

A Központi költségvetési jelentés kitöltése során az FKO gondoskodott arról, hogy az Áhsz. 11. § (3) bekezdésének előírása alapján az adatok fejezeti kezelésű előirányzatonként és együttesen is rendelkezésre álljanak. A következetesség számviteli alapelv érvényesült, mivel a beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés formája, szerkezeti felépítése azonos az elemi költségvetésével.

A fejezeti kezelésű előirányzatok vonatkozásában a 2009. évi zárszámadás ellenőrzése során a PM, az NFGM, az ÖM és az SZMM fejezetnél (négy számvevői jelentésben) megfogalmazott javaslatok egy része a szervezeti átalakítás miatt oka fogyottá vált, más része módosításra, kijavításra került, azonban néhány hiányosság továbbra is fenn áll. A fennálló hiányosságok érintik a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából jelentős-, és nem jelentős összeg meghatározását; a könyvvezetés helyességéért való felelősséget, a FORRÁS SQL számítógépes program módosítását.

A **Nemzetgazdasági Minisztérium fejezeti kezelésű előirányzatok**ról összeállított 2010. évi beszámolóját a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. A Nemzetgazdasági Minisztérium fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi gazdálkodása és a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet ad.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságok miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

A Külgazdaság fejlesztési célelőirányzatra történt befizetés alapdokumentumokkal való alátámasztottsága hiányos volt.

A célszerinti felhasználásról az ellenőrzés nem tudott elegendő bizonyítékot szerezni, tekintettel arra, hogy a támogatással való elszámolás határideje a helyszíni ellenőrzés lezárását követően jár le (ÁPB-k szakmai programjainak támogatása, Külgazdaság fejlesztési célelőirányzat, K+F+I Intézmény és szabályozási rendszerének átalakítása, Fogyasztóvédelmi társadalmi szervezetek támogatása, OÉT tagszervezetek szakmai programjainak támogatása).

ARCHÍVUM

XVII. NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTÉRIUM

Az **NFM fejezet** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 325 276,8 M Ft, a bevételi előirányzata 110 887,4 M Ft, a költségvetési támogatása 214 389,4 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 444 582,7 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 139 059,1 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 213 977,5 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 91 546,1 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 331 239,5 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 139 333,0 M Ft, a támogatásoknál 213 977,5 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 71 764,0 M Ft-ra teljesültek.

Az NFM fejezet nemzetgazdasági központi kiadási előirányzata a 2010. évre 187 260,0 M Ft. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 187 205,0 M Ft-ra módosult, a teljesítés 215 223,1 M Ft volt.

Az NFM fejezet központosított bevételi előirányzata a 2010. évre 1420,0 M Ft. A beszámolási időszakban a bevételi előirányzat nem módosult, a teljesítés 691,9 M Ft volt.

A 2010. évi kormányzati struktúraváltás kereteit a Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról szóló 2010. évi XLII. tv. határozta meg. Ennek megfelelően az NFM a KHEM jogutódja lett. Az NFM a fejlesztés- és vagyonpolitika, az infrastrukturális vagyonkezelés, valamint az infokommunikáció központi államigazgatási szerveként összetett feladatot lát el.

A kormányzati struktúra-átalakítás során az NFM előirányzatokat vett át az NGM-től, a KIM-től és a NEFMI-től az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat, az 1188/2010. (IX. 10.) Korm. határozat és az 1208/2010. (X. 6.) Korm. határozat alapján. A kormányzati struktúraváltás az intézmények fejezetek közötti átrendeződését is eredményezte. A fejezetek közötti munkakör, feladat- és hatáskör átadás-átvételének végrehajtása során betartották a 2010. évi XLII. tv. 6. § (2) bekezdésének előírásait és az 1. számú mellékletében foglaltakat. Az információ-technológiai rendszerek átadás-átvételéről készült jegyzőkönyv a jogszabálynak megfelelő formai és tartalmi elemekkel készült el.

Az NFM-nél nem lehetett az átvételt szabályszerűen lebonyolítani, eltérő jogszabályi rendelkezések miatt.

A KTIA feletti rendelkezési jog szabályozását illetően 2010-ben jogszabályi ellentmondás állt fenn. A 2003. évi XC. törvény 10. § (1) bekezdés és a 2010. évi XLII. törvény 2. § (1) bekezdés ga) pontjai szerint a KTIA feletti rendelkezési jogosultságot a nemzetgazdasági miniszter, a 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 85. § m) pontja szerint pedig a nemzeti fejlesztési miniszter gyakorolja. A szabályozási ellentmondás feloldása a 2003. évi XC. törvény 2011. január 1-jével hatályos módosításával történt meg, amely a rendelkezési jogot a nemzeti fejlesztési miniszter hatáskörébe utalta. Nem hajtották végre az egyes miniszterek feladat- és hatáskörének megváltozásával kapcsolatos intézkedésekről szóló 1247/2010.

ARCHIVUM

(XI. 18.) Korm. határozat 1. b) pontjában meghatározott feladatot, az 50 fő kormánytisztviselő átvétele csak a 2011. évben valósulhat meg.

A Kt. 4. §-a alapján 2009. július 1-jétől hatályos KHEM Alapító Okirat helyett a minisztérium Alapító Okirata 2010. május 29-én lépett hatályba. Ezt a 2010. november 17-én kelt egységes szerkezetű Alapító Okirat helyezte hatályon kívül. Az NFM önállóan működő és gazdálkodó, országos illetékességű, államigazgatási szerv, amely 14 közfeladatot 12 féle szakfeladaton lát el.

A minisztérium elkészítette az SzMSz-ét, amelynek a kötelező tartalmi elemei az Ámr. 20. §-a szerint kerültek meghatározásra. A kormányzati struktúra változások következtében 2010-ben összesen három SzMSz volt hatályban. Az SzMSz-ek a minisztérium struktúra változását követték, az NFM szervezetének és működésének rendjét a feladatokhoz igazodóan alakították ki. Az NFM végleges SzMSz-ét a 2011. évben írták alá.

Az Ámr.-ben meghatározott gazdasági szervezet 2010. július elejéig a Gazdasági és Ágazatfinanszírozási Szakállamtitkár felügyelete alatt működő Költségvetési, Tervezés-koordinációs és Kontrolling Főosztály volt. A módosított SzMSz-ek alapján 2010. július 9-től a Gazdasági ügyekért felelős helyettes államtitkár felügyelete alatt az Intézmény Felügyeleti Főosztályt, a Költségvetési Főosztályt, illetve a Tervezés-koordinációs és Kontrolling Főosztályt hoztak létre.

Az NFM KF feladatainak osztályok közötti megoszlását a 2010. júliusban kiadott ideiglenes Ügyrend tartalmazta, amely megfelelt a hatályos jogszabályoknak. A KF a minisztériumon belül a gazdasági helyettes államtitkár közvetlen irányítása alatt működő, önálló szervezeti egység. A KF Munkaköri leírásait aktualizálták a 4/2010. (VII. 8.) NFM utasításnak megfelelően.

A fejezeti kezelésű előirányzatok szakmai és pénzügyi kezelését (pályáztatást, igénylések befogadását, szerződéskötést, finanszírozást, stb.) az NFM szakmai főosztályai, a KKK, az Energia Központ Nonprofit Kft., a MAG Zrt., és a Kincstár végezte.

A Számviteli politikát és mellékleteit 2010. augusztus 18-án írták alá, 2010. július 1-jétől visszamenőleges hatállyal. A Számviteli Politika a hatályos jogszabályok előírásainak megfelelt. A Pénzkezelési Szabályzat, a Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés rendjéről szóló szabályzat, a Leltározási, leltárkészítési és Selejtezési Szabályzat, az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, az Önköltség-számítási szabályzat, valamint a Közszolgálati Szabályzat a hatályos jogszabályok előírásainak megfelelt.

A Közbeszerzési és a Bizonylati szabályzatokat ki kell egészíteni.

A 36/2009. (VI. 19.) KHEM utasítást ki kell egészíteni a Kbt. általános eljárási szabályaitól eltérő szabályok miatti teendőkkel, illetve a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzés szabályait a szerződések megkötésének és nyilvántartásának szabályairól szóló 20/2010. (V. 7.) KHEM utasításra való hivatkozással.

A Bizonylati szabályzatot ki kell egészíteni a fejezet szervezetében, feladatában bekövetkezett változásokkal, az Önköltség-számítási szabályzat mellékletében szereplő bevételek bizonylatai miatt, a VIII. bizonylatok megőrzése fejezetnél pó-

ARCHÍVUM

tolni kell a 169. § (4) szerinti szervezeti változáskor, illetve az (5)-(6) bekezdés (elektronikus bizonylat) esetén alkalmazandó eljárással.

A fejezeti kezelésű előirányzatok eljárási rendjének általános előírásait a KHEM szerződései megkötésének és nyilvántartásának szabályairól szóló 20/2010. (V. 7.) KHEM utasítás tartalmazta.

A fejezeti kezelésű előirányzatok szabályozására vonatkozó jogszabályi előírásoknak a KHEM fejezeti kezelésű előirányzatainak eljárásrendje mindenben eleget tesz. Az államháztartásért felelős miniszter egyetértését a 2663/1/2010. (febr. 8.), illetve a 2390/1/2010. (febr. 8.) számú PM levélben kapták meg.

A kormányzati struktúra átalakítást követően az átvett fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó korábbi eljárási szabályok továbbra is hatályban maradtak. Az előirányzatokat átvevő NFM kizárólag az átvételekből eredően meghatározandó pénzügyi, számviteli eljárási szabályokra (kötelezettségvállalási jogosultságok, szakmai teljesítés igazolás rendje) és a szakmai és pénzügyi kezelők kijelölésére vonatkozóan alkotott új szabályozást, amelyet az 1/2010. (VI. 18.) NFM utasítás tartalmaz.

Az NFGM-től átvett előirányzatok vonatkozásában hiányosság, hogy a 6/2010. (II. 26.) NFGM utasítás nem tartalmazta a Kincstár által lebonyolított támogatási célokra vonatkozó kezelési költségek mértékének meghatározását.

A tárca és annak intézményei elvégezték a kincstári és az elemi költségvetési beszámolóik közötti egyeztetéseket. Kiadási oldalon az eltérés a kincstári beszámolóhoz képest 7,0% volt. Ennek 63,1%-a a függő, átfutó, kiegyenlítő tételek miatti eltérés, ami rendszerbeli eltérés. A bevételi előirányzatoknál az eltérés 4,2%, amelynek 90,9%-a a rendszerbeli eltérés, szintén a függő, átfutó, kiegyenlítő tételek következménye. Az eltérések hét intézménynél jelentkeztek, levezetésük, dokumentálásuk megtörtént. A fejezeti kezelésű előirányzatoknál az eltérések mértéke a kiadási előirányzatok esetében 7,0%, a bevételi előirányzatoknál 4,0% volt, rendszerbeli eltérések miatt.

Az irányító szerv 2011. február 14-én kiadta intézményeinek az Ámr. 217. § a), b) pontjai szerint a beszámoló és a zárszámadáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás elkészítéséhez szükséges szempontrendszert, azok tartalmi és formai követelményeit, és meghatározta azok beküldésének határidejét. A beszámolók felülvizsgálatának folyamata külön nem került dokumentálásra, eredménye az elfogadott (végleges, szükséges esetben javított) beszámoló volt.

A fejezet vagyoni helyzetének vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kormányzati struktúraváltás következtében növekedett az igazgatás gazdasági társaságokban lévő, tulajdonosi jogokat megtestesítő részesedésének állománya. A korábbi 9 helyett 15 társaságban rendelkezett az igazgatás részesedéssel. Ezek közül kettő jelentős, azonnali tőkerendezésre szorult: az MFB 20 000,0 M Ft, az EDUCATIO NKft. pedig 2635,0 M Ft összegben. A fejezet részesedéseinek összértéke közel negyedével (23,7%) nőtt az előző év azonos időszakával összehasonlítva: 216 794,7 M Ft-ról 268 203,6 M Ft-ra.

Az intézményi körnél a befektetett eszközök bruttó értéke összességében 2010-ben nem változott, bár az egyes vagyonelemek eltérő változást mutattak. To-

ARCHÍVUM

vábbra is meghatározó az ingatlanok és a vagyoni értékű jogok súlya (a záró állományban 98,8%).

Az intézményeknek év végén nem volt köztartozásuk. Az egyéb tartozásállomány tekintetében 30 napot meghaladó tartozás három intézménynél volt, összesen 19,0 M Ft értékben. Egy intézmény (KSZF) esetében a 60 napot meghaladó tartozás 9,0 M Ft volt.

Az Ámr. 180. § (1)-(2) bekezdései szerint a tárca elkészítette az Országgyűlés által megállapított előirányzatok alapján az elemi költségvetés és a fejezeti kezelésű előirányzatok megnyitásának a dokumentumait. A Kincstár ennek alapján jóváhagyta a keretnyitást. Keret-előrehozási kérelem a tárgyévben egy esetben történt a 16/5/2 Útpénztár előirányzat 3000,0 M Ft összegű kifizetéséhez kapcsolódóan, amelyet a Kincstár elfogadott. Az indoklás szerint a 2009. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványok Kormány általi jóváhagyásának elhúzódásából eredően az előirányzat 2010 októberében tervezett 3000,0 M Ft kifizetését 2010. szeptember hónap első és harmadik dekádjára kérték annak érdekében, hogy a fizetési kötelezettségeknek eleget tudjanak tenni.

Likviditási problémák az intézményi körnél csak esetenként fordultak elő. Mindössze két intézménynél – az ELGI és a MÁFI esetében – volt szükség a támogatás előrehozására.

Az NFM fejezetnél a fejezetek közötti előirányzat-módosítások jelentős része a kormányzati struktúraváltással kapcsolatos feladat- és előirányzat átrendezésből adódott, egyedi megállapodások alapján történtek az átcsoportosítások.

Az NFM a tárgyévi előirányzat-módosításai során betartotta a vonatkozó jogszabályok formai-eljárási szabályait. A kiadási előirányzat-módosítások összegének több mint a fele (53,7%) a szakmai fejezeti kezelésű előirányzatokat érintette. A végrehajtásért felelősek az Ámr. 54. és 60. §-ai előirányzat módosításra vonatkozó előírásainak megfelelően jártak el.

Az NFM igazgatásánál az irányító szervi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás a 23. űrlapon és az előirányzat-módosítás analitikában 24 072,2 M Ft összegben szerepel. A módosítás azonban nem tartalmazza a 2010. december 28-án – az Állami többletfeladatok fejezeti kezelésű előirányzat sorról stratégiaalkotáshoz kapcsolódó véleménykutatási és elemzési feladatok ellátására – átcsoportosított 250,0 M Ft-ot. A Kincstár zárása miatt ezt az összeget 2010. december utolsó napján már nem tudták előirányzatosítani.

A fejezet részére a központi költségvetés általános tartalékából hat esetben történt átcsoportosítás 27 637,4 M Ft értékben.

A Minisztériumban ezzel kapcsolatban csak három kormány-előterjesztést adtak át az ellenőrzés részére, ezért nem volt megállapítható minden esetben, hogy az előírás szerint nyilatkozott-e a miniszter arról, hogy a benyújtást megelőzően elvégzett felülvizsgálat alapján a fejezet költségvetésében az igényelt feladat ellátására felhasználható szabad előirányzat, pénzeszköz nem áll rendelkezésre.

ARCHIVUM

A Kvtv. 6. §-a szerint meghatározott jogcímeken a fejezethez sorolt intézmények összességében 506,3 M Ft értékben részesültek a költségvetés céltartalékából. Ennek 74,0%-a a 2010. évi kereset-kiegészítéshez, 24,9%-a a prémiumévekhez kapcsolódott. A fennmaradó 5,4 M Ft az intézményeknek biztosította az ösztöndíjasok foglalkoztatását, a diplomás pályakezdők és az EU-nál működő nemzeti szakértőkhöz, illetve a tárgyévet megelőző kereset-kiegészítéshez kapcsolódó egyes kiadások fedezetét.

A Kormány az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozatában 5465,2 M Ft összegű zárolásról döntött a fejezetnél. A zárolt összegből 20,2 M Ft a fejezet intézményeit, 5445,0 M Ft pedig a fejezeti kezelésű előirányzatokat érintette.

> A zárolások 81,3%-a a 16/5/2 Útpénztár (1925,0 M Ft), valamint a 16/5/49 M44-es út Kecskemét-Békéscsaba közötti előkészítési munkálatainak teljes befejezése (2500,0 M Ft) előirányzatokat érintette.
>
> Az NFM fejezet valamennyi, zárolás feloldására vonatkozó kérelmét a megjelölt célra és összegben elfogadta az NGM.

Az előirányzatok zárolása helyett azok csökkentéséről a Kormány a 2010. évi központi költségvetés általános tartalékának előirányzatából történő átcsoportosításról, valamint az egyéb év végi intézkedésekről szóló 1318/2010. (XII. 27.) Korm. határozatában döntött.

A fejezet kiadási és bevételi előirányzatainak teljesítésével összefüggésben megállapítottuk, hogy a fejezet részére a ténylegesen ellátott feladatokhoz összességében rendelkezésre álltak a források, figyelembe véve az előző év(ek) előirányzat-maradványait. A gazdálkodás feltételeit a kormányzati megszorító intézkedések nem rontották lényegesen, azonban a jelentős összegű zárolások az előirányzatokból finanszírozni tervezett feladatok, illetve támogatások átütemezését tették szükségessé.

A fejezet gazdálkodását a 2010. évi költségvetési egyenleg teljesítéséhez szükséges intézkedésekről szóló 1268/2010. (XII. 3.) Korm. határozat is befolyásolta, amely szerint a fejezetek 2010. december hónapjában összességében nem teljesíthettek nagyobb összegű kiadásokat, mint a 2010. november hónapban teljesített összeg. Ez az NFM esetében fejezeti szinten 34 932,1 M Ft-ot jelentett, amelyet összesen 57 999,7 M Ft-ra növelt a Korm. határozat 3. és 4. pontja alapján biztosított túlléphetőség. A kiadások decemberben fejezeti szinten az engedélyezett összeg 92,9%-ára teljesültek.

A fejezet módosított bevételi előirányzatai az eredetihez képest 25,4%-kal nőttek (az intézményi körben 27,5%-kal, a fejezeti kezelésű előirányzatoknál 22,7%-kal). A növekedést a többletbevételek és a támogatásértékű bevételek okozták.

A fejezet 2010-ben összesen 113 510,9 M Ft előirányzat-maradványról számolt be. Az előirányzat-maradvány 87,1%-a a fejezeti kezelésű előirányzatoknál keletkezett. A fejezeti kezelésű előirányzatok maradványának 98 912,9 M Ft-os összege a teljesített kiadás 46,8%-át jelentette, míg az intézményi körben ez az arány csak 12,2% volt.

ARCHÍVUM

A fejezet irányító szerve az intézmények által felterjesztett előirányzat-maradvány elszámolásokat felülvizsgálta, érdemben csak a kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok céljait illetően módosított. Az előirányzat-maradványok 85,8%-a kötelezettségvállalással terhelt. A tárca a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány (16 121,1 M Ft) 67,8%-ának (10 924,2 M Ft) visszahagyását kérte. A maradványok képződésének fő oka kiadási megtakarítás, azonban ez nem a hatékony(abb) feladatellátás következménye, hanem a feladatellátás pénzügyi átütemezésének, illetve elmaradásának eredménye volt, amely kockázatot jelent a kiszámítható és kiegyensúlyozott gazdálkodás szempontjából.

Az igazgatás és a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a maradványok elszámolása a vonatkozó jogszabályok és számviteli előírások szerint történt, a főkönyvi könyveléssel és az analitikus kimutatásokkal egyezett. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány megvizsgált mintatételeinél a kötelezettségvállalások valósak és szabályszerűek voltak.

Az NFM fejezetnél letéti számlával a MEH és az NHH rendelkezett. A MEH a számlára érkező összegeket (összesen 3259,7 M Ft) azonnal továbbutalta, ezért a számla év végi egyenlege nulla volt. Az NHH számlájára befolyt díj (az NMHH 2010. évi szöveges beszámolója szerint 4,5 M Ft) a szervezet megszűnését követően a jogutód NMHH részére átvezetésre került.

> A MEH letéti számlájának létrehozását a földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény indokolta, amely a MEH részére előírta, hogy az ún. „kiegyenlítő mechanizmus" működtetésével a földgázelosztás díjából származó árbevételt a hálózati engedélyesek között szétossza.
>
> Az NHH letéti számláját az tette szükségessé, hogy – a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény alapján – az építési engedélyezési eljárás során a kérelmező ügyfelek által megfizetett adatszolgáltatási díj fedezze a földhivatal által az NHH felé kiszámlázott adatszolgáltatási díjat.

A tárca központosított, ún. „vonal alatti" előirányzatai a Kvtv.-ben három csoportból álltak: a vállalkozások folyó támogatása, a központosított bevételek és az alapok támogatása. A központosított bevételek között megtervezett Közúti bírságbevételek alapját a Kkt. képezte. Teljesülése csak 41,1% (534,5 M Ft) volt, összefüggésben az általános gazdasági helyzet miatt csökkent gépjárműforgalommal. A Területfejlesztési kölcsönök visszatérülése központosított bevételi előirányzat teljesítése 65,5% (78,6 M Ft) volt. Az eredeti előirányzattal nem rendelkező Gépjárműadó (belföldi, külföldi) és túlsúlydíj előirányzat, amely a túlsúlyos gépjárművek közlekedésével ténylegesen összefüggő díjakat tartalmazta, 78,8 M Ft-ra teljesült. Jogi hátterét a 13/2010. (X. 5.) NFM rendelet képezte.

A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről összeállított ÁSZ jelentés megállapításaira a Minisztérium intézkedési tervet készített. Az NFGM-től, illetve a jogutód NGM-től átvett előirányzatok vonatkozásában a javaslatban szereplő ajánlások hasznosulását biztosító intézkedési tervvel az NFM nem rendelkezett.

ARCHÍVUM

Az NFM igazgatása esetében:

- Gondoskodtak a szabályzatok kiegészítéséről.
- A belső ellenőrzés 2010-ben végzett ellenőrzést az Igazgatásra vonatkozóan.
- Elvégezték a GySEV tőkeemelése miatti állományba vételt.
- Nem kezdeményezték az Áhsz. módosítását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv vagyonkezelésébe tartozó gazdasági társaságra vonatkozóan a saját tőke elemeinek átrendezésével megvalósuló jegyzett tőke emelést – amely pénzforgalommal nem jár, és emiatt a részesedés bekerülési értéke nem változik – a költségvetési szerv beszámolójában szabályszerűen ki lehessen mutatni.

A fejezeti kezelésű előirányzatok esetében:

- A KKK a Gyorsforgalmi úthálózat működtetési szabályzatában megfelelő módon újraszabályozta az érvényesítés és az utalványozás rendjét. Az intézkedés ellenére a NIF Zrt. a számviteli rendszerében a kért változtatásokat nem hajtotta végre.

  A fenti bekezdéssel kapcsolatban a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. vezérigazgatója az alábbi tájékoztatást adta:

  „A NIF Zrt. 2010 júliusától az aláírásra jogosult személyek változásáról folyamatosan tájékoztatta a KKK-t. A KKK V-1/310/2010. számú levele mellékleteként 2010. szeptember 10-én küldte meg a 2010. február 28-tól hatályos működtetési szabályzatát. A NIF Zrt-nél 2010. évben történt vezetőváltásra, több lépcsős szervezeti átalakításra, a társasági átvilágításra való tekintettel a NIF Zrt. a kötelezettségvállalás-, teljesítésigazolás-, és utalványozás szabályzatát 2011. január 12-én módosította, amelyet követően a KKK részére 2011. január 17-én megküldte a működtetési szabályzat mellékletét képező aláírással rendelkező személyek listáját. A NIF Zrt. új vezetése a 2010. évi gyorsforgalmi előirányzat maradvány terhére kifizetett bizonylatokon már előírta, hogy azokon szerepelni kell az utalványozást ellenjegyző és a pénzügyi érvényesítő aláírásának és ennek megfelelően lettek a bizonylatok megküldve. A NIF Zrt. korábbi vezetése ideje alatt beküldött bizonylatokat rendre kifizették, azokkal kapcsolatos szankciót nem alkalmaztak. Az Állami Számvevőszék vizsgálatai során a NIF Zrt. teljesítés igazolási és utalványozási gyakorlatát elfogadta.

  A NIF Zrt. kettős könyvvitelre kötelezett gazdasági társaság. A NIF Zrt. jelenleg is használt informatikai rendszere is ennek felel meg. Napirenden van annak kérdése, hogy a kettős könyvvitel mellett milyen fejlesztések vagy változtatások szükségesek ahhoz, hogy a költségvetési nyilvántartást rendszer szinten elő lehessen állítani. A projektek, a megkötött szerződések és a bizonylatok tömegére, az informatikai lehetőségekre, valamint a személyi állomány összetételének változási igényére tekintettel ez egy hosszabb folyamat lesz."

- Az eljárási szabályok az Áht. 24. § (9) bekezdése és a 49. § (5) bekezdésének p) pontjában foglalt tartalmi követelményeknek megfelelően készültek el, azonban a 6/2010. (II. 26.) NFGM utasítás továbbra sem tartalmazta a Kincstár által lebonyolított támogatási célokra vonatkozó kezelési költségek mértékének meghatározását.
- Az NFGM, illetve a jogutód NGM-től átvett előirányzatok FEUVE szabályozását az NFM elkészítette.

ARCHIVUM

- A Kertai és Társai Kft. számviteli feladataival a kormányzati struktúraváltást követően az NFM Számviteli politikáját nem egészítették ki.
- A Terület- és régiófejlesztési célelőirányzat lebonyolítására a Magyar Államkincstárral kötött megbízási szerződés aktualizálására a tárgyévben nem került sor.

Az **NFM igazgatása** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 2495,2 M Ft, a bevételi előirányzata 298,9 M Ft, a költségvetési támogatása 2196,3 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 27 858,7 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 871,8 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 25 911,7 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 1075,2 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 26 238,3 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 1188,3 M Ft, a támogatásoknál 25 911,7 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 918,2 M Ft-ra teljesültek.

Az igazgatás 2010. évi költségvetési beszámolóját a főkönyvi kivonat adatai, a leltárak és az analitikus nyilvántartások alátámasztották. A mérleg eszköz és forrás oldala egyezően 270 433,4 M Ft volt.

Az NEFMI-vel kötött (NFM/383/3/2010. sz.) megállapodáshoz vagyonátvétel is kapcsolódott volna, de a 2010. évben erre nem került sor. A mérlegkészítést követően tisztázódott, hogy az átadni tervezett 7,6 M Ft-os vagyonelem meghiúsult beruházás, az 5,6 M Ft-os vagyonelem pedig nem az NFM nyilvántartásában szereplő ingatlanhoz kapcsolódik.

A 17. Tartós részesedés, illetve a 74. Tőkeváltozások soron a mérleg 50,0 M Ft-tal kevesebb összeget tartalmazott az EDUCATIO NKft. esetében, mert adminisztrációs hiba miatt az állományba vétel 277,8 M Ft helyett 227,8 M Ft összegben történt. Ez nem felel meg az Szt. 15. § (3) bekezdésben szereplő valódiság elvének. A tartós részesedés 268 113,4 M Ft-os záró állománya helyesen 268 163,4 M Ft lenne.

A 12 430,0 M Ft névértékű MFB Zrt. törzsrészvények nyomdai előállítása a 2010. december 30-ai utalás miatt áthúzódott 2011-re.

Az MNV Zrt. 50,0 M Ft-os részesedését az NGM és az NFM között 2010. december 8-án aláírt jegyzőkönyvben az NFM 2010. augusztus 31-ei fordulónappal vette át. A jegyzőkönyv szerint az MNV Zrt.-nek egy db névre szóló, nyomdai úton előállított, a Magyar Állam nevére szóló és forgalomképtelen törzsrészvényt kellett volna kibocsátania. A részvények kibocsátására nem került sor 2010-ben.

Az NFM igazgatás 2010. évi eredeti kiadási előirányzata 2495,2 M Ft, módosított kiadási előirányzata 27 858,7 M Ft, teljesítése 26 238,3 M Ft (9,8 M Ft átfutó kiadás nélkül) volt. Az eredeti előirányzathoz viszonyított jelentős összegű növekedést a felhalmozási kiadások növekménye okozta, amelyek eredeti előirányzata 14,0 M Ft, a módosított előirányzat 22 649,0 M Ft, a teljesítés 22 639,4 M Ft volt. A felhalmozási kiadások előirányzaton belül a befektetési célú részesedések vásárlása előirányzat két tőkeemelést tartalmaz, a módosított előirányzat és a teljesítés 22 635,0 M Ft volt (EDUCATIO NKft. 2635,0 M Ft, MFB

ARCHÍVUM

Zrt. 20 000,0 M Ft). A pénzforgalmi tételek vizsgálatánál az ellenőrzés a beszámoló megbízhatóságát befolyásoló hiányosságot nem tárt fel.

Az Igazgatás működési bevételének eredeti előirányzata 287,9 M Ft, módosított előirányzata 328,1 M Ft, teljesítése 331,7 M Ft volt (a hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel teljesítése 193,8 M Ft, az egyéb saját bevétel 81,6 M Ft, az ÁFA visszatérülések összege 56,3 M Ft). A pénzforgalmi tételek vizsgálatánál az ellenőrzés a beszámoló megbízhatóságát befolyásoló hiányosságot nem tárt fel.

Az NFM igazgatása elkészítette a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletét. A szöveges beszámoló számszaki és szöveges része megfelelt az Áhsz. előírásainak.

A **Nemzeti Fejlesztési Minisztérium igazgatása** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságok miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

- Az NFM igazgatás 2010. évi mérlege 50,0 M Ft-tal kevesebb összeget tartalmaz a 17. Tartós részesedés, illetve a 74. Tőkeváltozások soron az EDUCATIO NKft. esetében, mert adminisztrációs hiba miatt az állományba vétel 277,8 M Ft helyett 227,8 M Ft összegben történt. Ez nem felel meg a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 15. § (3) bekezdésben szereplő valódiság elvének. A tartós részesedés mérlegben kimutatott 268 113,4 M Ft-os záró állománya helyesen 268 163,4 M Ft lenne.

- Az Alapítói Határozatban előírt részesedések nyomdai úton történő előállítása elmaradt az MNV Zrt. (50,0 M Ft névértékben) és MFB Zrt. (12 430,0 M Ft névértékben) társaságoknál.

- A NEFMI-vel kötött NFM/383/3/2010. számú 2010. október 15-ei megállapodás II. pontja szerinti vagyonelemeket nem vette át az NFM, mert 7,6 M Ft-os vagyonelem meghiúsult beruházás, az 5,6 M Ft-os vagyonelem pedig nem az NFM nyilvántartásában szereplő ingatlanhoz kapcsolódik. A megállapodás vonatkozó pontjának megfelelő rendezésére, illetve módosítására a 2010. évben nem került sor.

- A 2010. évi jogszabályi ellentmondás miatt (a Kutatási és Technológiai Innovációs alap feletti rendelkezési jog nem egyértelmű szabályozása) az NGM és az NFM 2010-ben nem írt alá megállapodást, ezért a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap kezelésével kapcsolatos feladatok átadása nem történt meg az NFM részére, nem hajtották végre az egyes miniszterek feladat- és hatáskörének megváltozásával kapcsolatos intézkedésekről szóló

ARCHÍVUM

1247/2010. (XI. 18.) Korm. határozat 1. b) pontjában meghatározott feladatot. A feladatok ellátására kijelölt 50 fő kormánytisztviselő nem került át az NFM állományába a Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivataltól (illetve a 2011. január 1-jétől új megnevezéssel működő Nemzeti Innovációs Hivataltól).

Az **NFM fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 245 756,8 M Ft, a bevételi előirányzata 48 229,0 M Ft, a költségvetési támogatása 197 527,8 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 309 787,4 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 59 156,2 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 172 899,1 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 77 732,1 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 211 283,2 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 59 564,9 M Ft, a támogatásoknál 172 899,1 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 59 032,3 M Ft-ra teljesültek.

Az NFM jogelődjének számító KHEM 2010-ben a Kvtv. szerint 29 eredeti fejezeti kezelésű előirányzattal rendelkezett, amely a kormányzati struktúraátalakítás, valamint az eredeti előirányzattal nem rendelkező, év közben nyitott előirányzatoknak köszönhetően 84-re növekedett. A tárca fő tevékenységi köreinek megfelelően, a beruházási, az ágazati (gazdaságfejlesztési), a közlekedéssel kapcsolatos, valamint a területfejlesztési háttérintézményi feladatokhoz kapcsolódó támogatások, illetve a PPP programok kiadásai önálló alcímeken jelentek meg.

Az NFM fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi mérlegének főösszege 107 142,0 M Ft, ami a bázisévi 84 775,1 M Ft 126,4%-a. A mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonattal, az analitikus nyilvántartásokkal, valamint leltárral megfelelő módon alátámasztottak voltak. A mérlegsorok tartalma, a tételek besorolása, értékelése a követelések sor kivételével a jogszabályoknak megfeleltek. A követelések között szerepelt egy az NGM által el nem ismert, 98,7 M Ft összegű követelés, amelyet át kellett volna vezetni a 0. számlaosztályba. A hiba nagysága a beszámoló megbízhatóságát befolyásolta.

Az NFM 2011 augusztus 5-én kelt észrevételében jelezte: „A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium nem ért egyet a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó korlátozó minősítéssel a következők miatt.

Az NFM a beszámoló készítése során tárta fel, hogy a jogelőd NFGM az előirányzat maradványát 2008. és 2009. évben helytelenül állapította meg. Ennek következménye volt az, hogy az NFGM a nem létező forrásra vállalt kötelezettséget, amelynek összege 98,7 M Ft. A beszámoló készítése során az NFM az elkövetett hibával egyenértékű követelést támasztott az NGM fejezettel szemben, amelyet a könyveiben nyilvántart.

Az Állami Számvevőszék és az adós NGM sem vitatta a 98,7 M Ft-os követelés jogszerűségét. Sem az ellenőrzésnek, sem az NFM-nek nem áll a rendelkezésére olyan dokumentum, amelyben a követelést az adós nem ismeri el, illetve amelyre az ellenőrzés e megállapítását és a véleményét alapozta. Mind az ÁSZ, mind a fejezet rendelkezésére állnak viszont a követelést nem kifogásoló, az egyeztetés kritériumainak megfelelő adósi levelek.

A függelék 196. oldal 3. bekezdése is rögzíti; „olyan helyzetet hozott létre a számvitelben a minisztérium, amely a valóságnak megfelelő volt.”"

ARCHIVUM

Az ÁSZ a megállapítások fenntartását a következőkkel indokolja: Az ÁSZ részére a helyszíni ellenőrzés során átadott dokumentumok alátámasztják, hogy az NGM nem ismerte el a 98,7 M Ft követelés jogosságát, ezért a követelést nem az Egyéb követelések mérlegsorban, hanem a 0. számlaosztályban kellett volna kimutatni. A rendelkezésre álló dokumentáció az alábbiakat tartalmazza:

Az NGM Költségvetési és Gazdálkodási Főosztályának NGM/1028/3/2011. iktatószámú levele szerint:

„Az 1136/210. (VI.29.) Korm. határozattal a Nemzetgazdasági Minisztérium fejezetéből a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium fejezetébe átkerült Vásárhelyi terv továbbfejlesztése fejezeti kezelésű célelőirányzat függő kiadásainak elszámolásához szükséges 98.719.817 Ft összeget nem áll módunkban átutalni az NFM részére, mivel a fejezet költségvetésében nem áll rendelkezésre szabad forrás.

Tekintettel arra, hogy a területfejlesztési feladatok átkerültek az NFM-hez, a fenti összegű függő kiadás elszámolására is – a szakmai terület javaslatát figyelembe véve – a tárcánál kerülhet sor."

Az NGM/1028/6/2011. iktatószámú, 2011. március havi levele szerint:

„Fentiek alapján tehát a függő kiadás elszámolására Nemzeti Fejlesztési Minisztériumnál kerülhet sor a Támogatáspolitikai Főosztály, valamint a Kertai és Társai Üzleti Tanácsadó Kft. bevonásával."

A jelentés és függelék tervezet megállapításait a helyszíni ellenőrzés dokumentumai alátámasztják.

A fejezeti kezelésű előirányzatok kiadásainak teljesítése 211 283,2 M Ft volt. A mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előirányzatok cél szerint, a külső és a belső szabályozásoknak megfelelően kerültek felhasználásra a 16/2/21 Vásárhelyi terv továbbfejlesztése, és a 16/2/23 Decentralizált területfejlesztési programok előirányzatok kivételével. A két előirányzathoz kapcsolódó hiba nagysága a beszámoló megbízhatóságát befolyásolta.

Az NFM a vizsgálat előkészítő szakaszában tanúsítványban nyilatkozott az előirányzatból egyedi miniszteri döntés alapján kifizetett támogatásokról, amelyek összege 198,1 M Ft volt.

A fejezeti kezelésű előirányzatok pénzforgalmat érintő saját bevételeinek eredeti előirányzata 48 229,0 M Ft, amely 59 156,2 M Ft-ra módosult és 59 564,9 M Ft teljesült. Saját bevételt a Kvtv. szerint 3 előirányzaton terveztek, de azok a tárgyévben végrehajtott módosítások miatt összesen 25 előirányzaton realizálódtak.

A fejezeti kezelésű előirányzatokról készült költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletét, illetve annak szöveges indokolását az Áhsz. 40. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően elkészítették. A 24. űrlapon a tárgyidőszaki pénzforgalmi bevételeknél szereplő 232 383,0 M Ft összesen 1786,3 M Ft-tal kevesebb a valóságosnál. A tárgyidőszaki pénzforgalmi bevételek helyes összege 234 169,3 M Ft. A számszaki eltérés 1786,3 M Ft, amely az 1060/2010. (III. 5.) Korm. határozat alapján a 16/2/41 Turisztikai célelőirányzatra történt 1786,3 M Ft szabad maradvány átcsoportosításból ered. A kormányhatározat alapján – a kormányzati struktúra átalakítások előtt – az ÖM fejezethez tartozó

ARCHÍVUM

Turisztikai célelőirányzat pénzkészlete az átcsoportosítás során 1786,3 M Ft-tal nőtt, amelynek az előirányzatosítása az ÖM-ben nem történt meg. A turisztikai célelőirányzat 2010. július 1-jével a megszűnő ÖM fejezetből az NGM-be, majd 2010. október 8-ával az NGM-ből az NFM-be került át. A rendelkezésre álló pénzkészletet a felhasználás érdekében előirányzatosítani szükséges.

A **Nemzeti Fejlesztési Minisztérium fejezeti kezelésű előirányzatok**ról összeállított 2010. évi beszámolóját a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak csak részben felel meg. A beszámoló összességében megbízható, valós képet ad a vagyoni, pénzügyi helyzetről, kivéve a következő előirányzatokat/mérlegsort:

16/2/21 Vásárhelyi terv továbbfejlesztése előirányzat, a 16/2/23 Decentralizált területfejlesztési programok előirányzat, valamint a B.II.4. Egyéb követelések mérlegsor.

A Vásárhelyi terv továbbfejlesztése előirányzat az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat végrehajtásával került a fejezethez. A beszámoló készítése során megállapításra került, hogy a Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium az előirányzat maradványát 2008. és 2009. években helytelenül állapította meg, az elszámolásban függő kiadásként nyilvántartott 98,7 M Ft-ot nem vette figyelembe a maradvány megállapításakor, mint elköltött forrást. A maradvány PM általi jóváhagyása után a már nem létező maradványra újabb kötelezettséget vállaltak, amelyeket a Kincstár kifizetett, mivel szabályos előirányzat volt és az előirányzat-felhasználási keretszámlán volt forrás, csak az nem a Vásárhelyi terv továbbfejlesztése előirányzat pénzeszköze volt, hanem a Decentralizált területfejlesztési programok előirányzaté. A beszámoló készítésekor a Vásárhelyi terv továbbfejlesztése előirányzat bankszámlája mínusz értéket mutatott.

A probléma megoldása érdekében az előirányzat függő 98,7 M Ft kiadását pénzforgalom nélkül átvezették a felhalmozási kiadásra. A rendezés miatt a Decentralizált területfejlesztési programok előirányzatról kamatbevételből 37,1 M Ft, felhalmozási célú pénzeszköz átvételből 57,6 M Ft pénzforgalom nélkül átadott pénzeszközként került átvezetésre a Vásárhelyi terv továbbfejlesztése előirányzatra, úgy hogy ennél az előirányzatnál ennek megfelelő nagyságú kötelezettség, míg a Decentralizált területfejlesztési programok előirányzatnál ugyanekkora követelés keletkezett.

A fent leírt megoldás előnye, hogy olyan helyzetet hozott létre a számvitelben a minisztérium, amely a valóságnak megfelelő volt. Ezzel együtt a megoldás eredményeképpen a Decentralizált területfejlesztési programok előirányzatnál 94,7 M Ft céltól eltérő felhasználás, a Vásárhelyi terv továbbfejlesztése előirányzat esetében pedig 98,7 M Ft szabálytalan kifizetés történt. A kialakult helyzetet szabályosan nem lehetett megoldani.

ARCHÍVUM

A távlati rendezés érdekében az NFM az elkövetett hibával egyenértékű, 98,7 M Ft követelést mutatott ki a beszámolójában az NGM fejezettel szemben, amely ezt a követelést nem ismerte el. A követelést át kellett volna vezetni a 0. számlaosztályba, amely nem történt meg. Ez a gyakorlat ellentétes az Áhsz. 9. számú melléklet a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 2. pont ci) alpontjával.

ARCHÍVUM

ORSZÁGOS ATOMENERGIA HIVATAL

Az OAH eredeti kiadási előirányzata 2075,1 M Ft, a bevételi előirányzata 2055,6 M Ft, a költségvetési támogatása 19,5 M Ft költségvetési támogatást hagyott jóvá. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 2329,1 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 2092,2 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 24,5 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 212,4 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 1904,0 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 2102,2 M Ft, a támogatásoknál 24,5 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 206,7 M Ft-ra teljesültek.

Az OAH felügyeletét a Kormány kijelölt tagja látja el. 2010. május 29-ig a 6/2008. (V. 14.) ME rendelet alapján a közlekedési, hírközlési és energiaügyi miniszter, 2010. május 29-től a 2010. évi XLII. tv. 2. §. (1) bekezdés e) pont alapján a nemzeti fejlesztési miniszter. A Hivatal a Kormány irányítása alatt működő, önálló feladattal és hatósági jogkörrel rendelkező országos hatáskörű államigazgatási szerv. Feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója alapján önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

Költségvetése a kijelölt miniszter által vezetett minisztérium fejezetén belül elkülönítetten jelenik meg.

Az Alapító Okirat aktualizálása a felügyeleti szerv névváltozása miatt vált szükségessé, a kötelezően előírt tartalmi elemeket tartalmazta, a HÉ 2010. évi 95. számában megjelent.

Az OAH szervezetét, irányításának eszközeit, a döntési mechanizmusokat, a hivatali jogköröket és a feladatok ellátásának alapelveit SzMSz-ben rögzítették. A jelenleg hatályos SzMSz – 10 módosítással egységes szerkezetben – a belső informatikai rendszeren mindenki rendelkezésére áll. Az SzMSz-t utoljára 2011. április 29-én küldték meg jóváhagyásra az irányító szervnek javításokkal, indoklásokkal kiegészítve.

Az OAH szervezeti felépítésében és az ellátandó feladatok körében az ellenőrzött időszakban nem történt változás, a módosítást a Kt. előírásai indokolták.

A 2010. évben hatályos szabályzatok alapvetően átdolgozásra kerültek, amit az intézménynek a KGR-hez történő csatlakozása, valamint a 2009-ben történt jogszabályi változások indokoltak. A vizsgált szabályzatokat a számviteli alapelvek következetes alkalmazásával, a vonatkozó jogszabályokkal összhangban készítették el. A vizsgálat alá vont szabályzatok, eljárásrendek nem tartalmaznak lényeges hibákat, a szabályozó rendszer biztosította a rendszeres felülvizsgálatot. A szabályozást megfelelőnek minősült, néhány pontosítás – a belső ellenőri jelentés szerint - azonban továbbra is szükséges. A feltárt hiányosságok azonban sem a napi gyakorlatot, sem a beszámoló hitelességét nem befolyásolták.

ARCHÍVUM

A Kincstári beszámoló és az intézményi beszámoló eltért egymástól. Bevételi oldalon kerekítésből származott az 1 E Ft eltérés, kiadási oldalon rendszerbeli hibákból származott a különbség (függő kiadások eltérő kezelése, pénztár egyenleg). A K11 programmal a beszámoló összefüggéseit ellenőrizték, amely hibát nem mutatott. Az irányító szerv a beszámoló felülvizsgálatához a leltáron, főkönyvi kivonaton kívül számos kimutatást kért az intézménytől. Az irányító szerv a beszámolót elfogadta.

A 2010. évben az eszközök és források összesen nyitó állományának értéke 474,7 M Ft, a záró állomány értéke 652,1 M Ft volt, amely 177,4 M Ft növekedést mutatott. A mérleget leltárral alátámasztották, a beszámoló sorait főkönyvi kivonat alapján töltötték ki.

Az ellenőrzött tételek alapján megállapítható volt, hogy az eszközök bekerülési értékét helyesen vették nyilvántartásba, az értékcsökkenést a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai alapján időarányosan számolták el.

A tárgyi eszköz mérlegsorai a gépek, berendezések és járművek nettó értékét tartalmazták (az intézmény bérelt ingatlanban folytatja a tevékenységét). Az eszközök nettó értékének jelentős változását alapvetően a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása indokolta (41,9 M Ft).

A befektetett pénzügyi eszközök nyitó és mérleg fordulónapi értéke megegyezett (90,2 M Ft). A részesedés mérlegértéke helyesen, a bekerülési értéken szerepel a mérlegben, az eszközökre értékvesztést elszámolni nem kellett.

A pénzeszközök nyitó állománya 211,7 M Ft–ról 432,4 M Ft-ra változott. A pénzeszközök állományának leltára a pénztárnaplóban szereplő értékével, az előirányzatfelhasználási-keretszámla záró egyenlegének összegével, valamint a VIP és Kártyafedezeti számla záró egyenlegének együttes összegével megegyezett.

A Saját tőke nyitó értéke 233,5 M Ft 2010. december 31-ei záróértéke 122,5 M Ft-ra változott. A 2009. évi mérlegben szereplő induló tőke értékét helyesen tartós tőkeként mutatták ki. A záró érték tartalmazta az előző évi tőkeváltozás értékét is, így a kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje az előírásoknak megfelelően szerepelt a mérlegben.

A rövid lejáratú kötelezettségek nyitó értéke 28,7 M Ft, záró érték 94,6 M Ft. A kötelezettségek értékét leltárral alátámasztották, valamennyi kötelezettség a beszámolási időszakot terhelte.

Az intézmény fejezeti kezelésű előirányzattal nem rendelkezett.

Előirányzat felhasználási keret megnyitására nem volt szükség, mivel az intézmény meghatározó módon saját bevételeiből finanszírozta a kiadásait.

Az előirányzat-módosítások a szabályoknak megfeleltek.

ARCHÍVUM

A kiadási előirányzatok teljesítése az előző évi kiadások összegének 95%-ában realizálódott, a bevételi előirányzat pedig 4,7%-kal volt több. A kiadások teljesítése mind a jogszabályoknak, mind a belső szabályzatoknak megfelelt.

Az intézmény saját bevételei között szerepeltek a felügyeleti díjak, amelyeket a kötelezetteknek negyedévenként kellett fizetni az OAH számára az atomenergiáról szóló 1996. évi CXVI. törvény 19/A. §-a alapján. További bevételt jelentett még a működési célú pénzeszközök átvétele, amely az előző időszakban nem jelentkezett. Ezek nemzetközi szervezetektől származtak, amely tanfolyam költség előlegének visszatérítése címén folyt be az intézményhez.

Az előző évi maradvány felhasználása a jogszabályoknak megfelelt, a tárgyévi előirányzat-maradvány elszámolása szabályosan történt, az intézményt meg nem illető maradványt önrevízió keretében bevallották.

A Kiegészítő melléklet tartalmának megfelelő űrlapokat tartalmazta a Hivatal beszámolója. A költségvetési előirányzat módosítások analitikus nyilvántartása és az űrlapok tartalma megegyezett. Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománya és annak változása leltározásra került, a leltárak, a beszámoló és az űrlapok tartalma egyező. A beszámolóban a követelésekre vonatkozó záró egyenleg nem szerepelt. A kötelezettségek beszámolóban szerepeltetett összege megegyezett a beszámoló 59. űrlapjának adatával.

A 2009. évi zárszámadás vizsgálatakor tett ÁSZ-javaslatokban megfogalmazott feladatok megvalósítása megtörtént, ideértve az SzMSz átdolgozását is, azonban ennek jóváhagyása a helyszíni ellenőrzés befejezéséig még nem történt meg.

Az **Országos Atomenergia Hivatal** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

ARCHÍVUM

MAGYAR ENERGIA HIVATAL

A MEH eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 2932,0 M Ft, a bevételi előirányzata 2932,0 M Ft, a költségvetési támogatása 0 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 4655,6 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 4119,5 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 3,5 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 532,6 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 3226,1 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 4298,7 M Ft, a támogatásoknál 3,5 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 464,3 M Ft-ra teljesültek.

Önállóan működő és gazdálkodó, előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkező, fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott központi költségvetési szerv, a Ksztv. alapján önálló feladat- és hatáskörrel rendelkező kormányhivatal, kincstári körbe tartozik.

A központi költségvetési szerv saját bevételből gazdálkodik, mely bevétel felügyeleti és eseti igazgatási szolgáltatási díjbevételekből származik, költségvetési támogatással az elemi költségvetésben a tervezés során nem számolt.

A költségvetési szerv Alapító Okiratának módosítása, aktualizálása megtörtént, az NFM-mel egyeztetett változatot jóváhagyásra megküldték, a Kincstár illetékes Törzskönyvi Nyilvántartási Osztálya számára is. Az Alapító Okirat aláírása azonban még nem történt meg, így közzététele sem.

A MEH feladatrendszere 2010-ben a 2009. évhez képest alapvetően nem változott.

A Hivatal új Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik, melyet a 23/2010. (V. 20.) KHEM utasítás mellékletében adott ki a közlekedési, hírközlési és energiaügyi miniszter és hagyott jóvá a miniszterelnök. Az adott költségvetési évben szervezeti átalakításra nem került sor.

Valamennyi beszámoló készítéssel és gazdálkodással kapcsolatos szabályzat megfelelt az előírásoknak, a szükséges jogszabályi változásokat az intézmény valamennyi szabályzatán átvezette.

A kincstári és az intézményi beszámoló eltért egymástól, amelyet a szervezet megindokolt. Az eltérés oka az volt, hogy az intézmény részéről 2011. január 28-ig megküldött kiegészítő szelvényeket a Kincstár már nem dolgozta fel a zárási határidőre tekintettel.

Az intézmény felügyeleti szerve a beszámoló elkészítéséhez a szükséges tájékoztatást megadta, a Hivatal a beszámolót az előírt határidőre elkészítette. A felügyeleti szerv ellenőrzése a mérleg, a főkönyvi kivonaton kimutatott adatok, az előirányzatok alakulását bemutató adatlap Kincstári nyilvántartással való egyezőségére valamint a beszámoló mellékleteként elkészített adatlapokra terjedt ki.

ARCHIVUM

A 2010. évben az Eszközök és Források nyitó állományának értéke 2594,0 M Ft, a záró állomány értéke 3244,5 M t volt, amely 650,5 M Ft növekedést mutat.

A befektetett eszközök növekedését az épületrekonstrukció keretében megvalósított fűtés korszerűsítés aktiválása okozta.

Az üzemeltetésre átadott eszközök esetében a záró állomány már nem tartalmaz értéket, mert az elszámolt értékcsökkenésekkel az eszközök nullára íródtak.

A pénzeszközök jelentős növekedését a beszerzési keretek zárolásából eredő megtakarítások okozták.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások soron olyan bevételi tételek szerepeltek, amelyek beazonosítása folyamatban volt. Ilyen esetekben a bevételek addig nem kerülhetnek visszautalásra, vagy jogcímre, ameddig a körülmények teljesen nem tisztázódnak. Ennek összege is jelentősen (295,2 M Ft-tal) csökkent az elmúlt évhez képest.

A kötelezettségek mérlegben kimutatott értékét nem bontották meg a tárgyévet, illetve a tárgyévet követő évet terhelő kötelezettségekre.

Az idegen pénznemre vonatkozó kötelezettségek értékét a mérlegben a pénzügyi teljesítéskori árfolyamon szerepeltették.

Az intézmény fejezeti kezelésű előirányzatból származó forrással nem rendelkezett.

Az előirányzat módosítások többnyire saját hatáskörben valósultak meg.

A beszámolási időszak kiadásai nem érték el az előző évben teljesített kiadások értékét (80,45%), ezzel szemben a bevételek 4,9%-kal meghaladták a 2009. évben realizált összeget.

A kiadási struktúrában meghatározó szerepet töltött be a dologi és egyéb folyó kiadások összege (66,6 %), ezt követően a kiadásokon belül a személyi juttatások és az ahhoz kapcsolódó juttatások összege a meghatározó (28%).

Bevételi oldalon a működési bevétel a döntő (96,1%), további pénzügyi forrást (10,4%-ot) a pénzforgalom nélküli bevételek gazdálkodás finanszírozásába való bevonása okozta. Ezt ellensúlyozta a függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek 6,6%-os csökkenése.

Az intézmény saját bevételből finanszírozza kiadásait, így előirányzat felhasználási keret megnyitására nem volt szükség.

Az intézmény 2009. évi előirányzat-maradványa 532,6 M Ft volt, amelyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány 464,6 M Ft. A kötelezettségvállalással nem terhelt összeg 68,0 M Ft volt, amelyet az intézmény visszakért és az NFM 2010. június 22-ei levelében *„feladat azonos célra”* az intézménynél felhasználására visszahagyott.

ARCHIVUM

Az 532,6 M Ft összegű előirányzat-maradvány felhasználása év közben előirányzat-módosítás alapján történt.

A tárgyévi maradvány 1608,8 M Ft, amely az év közbeni többletbevétel, valamint a beszerzési tilalomból származó megtakarítás eredménye. Ebből a 2009. évi kötelezettségvállalással terhelt, de fel nem használt maradvány befizetési kötelezettsége 0,3 M Ft, a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 123,6 M Ft, így a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege 1484,9 M Ft.

A kiegészítő melléklet a beszámolóban szereplő adatok Áhsz. szerinti előírásoknak megfelelő információkat adtak az intézmény gazdálkodásáról.

A pénzforgalmi jelentésben a gépek, berendezések értékesítéséből származó bevételt a 08. űrlap 4. sora helyett a 8. soron mutatták ki.

Az intézmény a szöveges beszámolót elkészítette, a szervezet tevékenységéről szerzett tapasztalatokkal, ellenőrzési megállapításokkal összhangban volt.

Az ÁSZ V-2012-003-009/2009-2010 számú jelentésében megfogalmazott javaslatok realizálására intézkedési terv készült. Az intézkedési terv a gazdasági terület, és a szakmai területek részére is határozott meg feladatokat. A szakmai terület felé segédanyagot a Pénzügyi Főosztályról küldtek a monitoring rendszer, és a szakmai folyamatokkal kapcsolatos FEUVE rendszer kialakításához, amelynek kialakítása a helyszíni ellenőrzés befejezésekor folyamatban volt.

A **Magyar Energia Hivatal** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosság(ok) miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

- Az áruszállításból, szolgáltatásból származó kötelezettségek értékét a mérlegben nem bontották meg tárgyévi illetve tárgyévet követő évet terhelő kötelezettségekre.
- Az idegen pénznemre vonatkozó kötelezettségek értékét a mérlegben a pénzügyi teljesítéskori árfolyamon szerepeltették.
- A pénzforgalmi jelentésben a gépek berendezések értékesítéséből származó bevételt a 08. űrlap 4. sora helyett a 8. soron mutatták ki.

ARCHÍVUM

XVIII. KÜLÜGYMINISZTÉRIUM

A **KüM fejezet** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 66 755,4 M Ft, a bevételi előirányzata 9009,6 M Ft, a költségvetési támogatása 57 745,8 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 84 706,9 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 10 520,9 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 62 310,0 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 11 876,0 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 69 015,6 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 8287,9 M Ft, a támogatásoknál 62 310,0 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 10 647,3 M Ft-ra teljesültek.

A fejezet a 2010. évre központosított bevételt nem tervezett. A központosított bevételnek módosított előirányzata nem volt, a bevétel 215,9 M Ft-ra teljesült.

A 2010. évi XLII. törvény 2. § mc) pontja alapján a polgári hírszerzési tevékenységgel kapcsolatos feladatok IH/KüM az ME fejezettől a KüM fejezethez kerültek, a feladatok irányítását a polgári nemzetbiztonsági szolgálatot irányító tárca nélküli miniszter helyett a külügyminiszter látja el.

A polgári hírszerzési tevékenység irányításával kapcsolatos feladatok és az ezzel összefüggő költségvetési és létszám előirányzat átadás-átvételéről a KIM és a KüM 2010. augusztus 17-én külön megállapodást kötött. Az átvett előirányzat és létszám a KüM központi igazgatása költségvetésébe épült be.

A Kormány döntése alapján a fejezet feladata a multilaterális kereskedelempolitikai feladattal tovább bővült.

A feladattal összefüggésben a megállapodás alapján átvett létszám és költségvetési előirányzatok a KüM központi igazgatása költségvetésébe épültek be. A Magyarország 2010. évi klímafinanszírozási kötelezettségvállalásának teljesítése érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1288/2010. (XII. 15.) Korm. határozat új fejezeti kezelésű előirányzatot hozott létre.

Az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat a KüM fejezet címrendjét módosította. A tárca intézkedett az IH/KüM adatainak törzskönyvi nyilvántartásban való módosításáról.

A KüM szervezeti és működési rendjének ideiglenes meghatározásáról szóló 9/2010. (VII. 8.) KüM utasítás 2010. július 9-én, a 14/2010. (X. 29.) KüM utasítással kiadott SzMSz 2010. október 30-án lépett hatályba.

Az utasítások szerint a minisztérium működésének belső ellenőrzését a miniszter által átruházott hatáskörben a közigazgatási államtitkár irányítja és felügyeli. A szabályozás az SzMSz hatálybalépésének időpontjában még nem volt összhangban az Áht. 121/A § (3) bekezdése és a Ber. 4. § (1) és (3) bekezdései, valamint a 6. § (1)-(2) bekezdései előírásával. Az Áht. 2011. január 1-jén hatályba lépő módosítása alapján a belső ellenőrzés – SzMSz szerinti – felügyelete már megfelelő (a Ber. azonban az Áht. módosítását nem követte).

ARCHIVUM

A 14/2010. (X. 29.) KüM utasítással kiadott SzMSz mellékletei tartalmazták a KüM ellenőrzési nyomvonala kialakításának rendjét, illetve a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét, de a kockázatkezelés eljárásrendjét nem szabályozták, az Ámr. 157. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.

A KüM központi igazgatása és a fejezeti kezelésű előirányzatok címei az előírt gazdálkodási szabályzatokkal rendelkeztek, az Önköltség-számítási szabályzatot azonban nem helyezték hatályba.

A kiadott szabályzatok – a Leltározási és leltárkészítési szabályzat kivételével – megfelelőek voltak, de öt szabályzatot, illetve az Ügyrendeket és a munkaköri leírásokat a jogszabályi és a működésben bekövetkezett változásoknak megfelelően aktualizálni szükséges.

A fejezeti kezelési előirányzatok felhasználásának eljárási rendjét – a pénzügyminiszter egyetértésével – kidolgozták, amelyet a miniszter által jóváhagyott 2/2010. (V. 4.) KüM rendelet tartalmaz. Az eljárásrend azonban nem készült el határidőre. A rendelet a pályáztatás szabályaiban érintett előirányzatok felhasználását szabályozta.

A pályáztatás szabályaiban nem érintett előirányzatok felhasználásáról – az Áht. 24. § (9) bekezdés f) pont és a 49. § (5) bekezdés p) pont előírásával ellentétben – 2010. évben a fejezet nem adott ki új eljárásrendet, (a 11/2009. (VIII. 14.) KüM utasítás volt hatályban) ennek hiánya azonban nem veszélyeztette a fejezeti kezelésű előirányzatokkal való gazdálkodást.

A KüM Gazdálkodási és Pénzügyi Főosztálya a fejezeti beszámolót elkészítette, az egyeztetéseket az IH/KüM beszámolójának adatai nélkül elvégezte. A kincstári és az elemi beszámolók közötti eltérések levezetését, az eltérések szöveges indoklását, valamint a fejezeti beszámolót a Kincstár részére megküldték.

A fejezeti beszámolót 2011. március 29-én, az eltérések – amelyek rendszerbeli és határidőben nem rendezett tételekből adódtak – számszaki és szöveges indoklását 2011. április 4-én küldték meg a Kincstár részére. A késedelem okát a fejezeti beszámoló szöveges indoklásában bemutatták.

A gazdálkodáshoz fűződő irányító szervi feladatok a tárcánál teljes körűen nem érvényesültek, mivel az SzMSz és a Gazdálkodási és Pénzügyi Főosztály Ügyrendje a Gazdálkodási és Pénzügyi Főosztály funkcionális feladatai közé sorolta a KüM központi igazgatása, a Külképviseletek igazgatása és a fejezeti kezelésű előirányzatok gazdálkodásával kapcsolatos, illetve a fejezeti szintű gazdálkodással összefüggő feladatokat is.

A KüM központi igazgatása, a Külképviseletek igazgatása, a fejezeti kezelésű előirányzatok elemi beszámolóját és a fejezeti beszámolót a Gazdálkodási és Pénzügyi Főosztály készítette el, ezért a fejezetnél az Áht. 49. § (5) bekezdés j) pontjában előírt, az elemi költségvetési beszámolók értékelésére, felülvizsgálatára vonatkozó irányítószervi feladatok nem érvényesültek.

A tárca a belső ellenőrzési rendszerek működéséről szóló éves összefoglaló jelentést az NGM részre megküldte. A belső kontroll rendszerek működésével kapcsolatos kötelezően előírt Nyilatkozatot a külügyminiszter 2011. május 31-ei dátummal aláírta.

ARCHÍVUM

A nyilatkozat szerint a miniszter 2010. május 29-étől gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos és hatékony működéséről, fejlesztendő területként a vagyon nyilvántartási rendszert jelölte meg. A kormányváltást megelőző időszakra vonatkozólag az előző vezető nem adott át nyilatkozatot.

A KüM-nek az (IH/KüM nélkül) engedélyezett létszáma 1874 fő volt, mely a 2011. évi EU elnökségi feladatok ellátására 281 fővel 2155 főre emelkedett.

A KüM fejezet (az IH/KüM nélkül) 2010. december 31-ei engedélyezett létszáma a 2011. február 23-tól hatályban lévő 1166/2010. (VIII. 4.) Korm. határozatban meghatározott létszámmal egyezett meg.

A fejezeti beszámolóban kimutatott (az IH/KüM 720 fő létszámát is magába foglaló) engedélyezett létszám 2813 fő volt, amely nem tartalmazta az 1232/2010. (XI. 12.) Korm. határozattal engedélyezett (a magyar állampolgárságról szóló törvény végrehajtásához kapcsolódó) 70 fős létszámnövekedést, valamint a 8 fő (a 2105/2008. (VIII. 5.), a 2155/2008. (XI. 5.) és az 1292/2010. (XII. 15.) Korm. határozatok) létszámcsökkentést.

A tárca (az IH/KüM nélkül) 2010. december 31-ei mérleg szerinti eszköz- és forrásállománya 54 849,5 M Ft volt.

A fejezet mérlegében a pénzeszközök illetve a tartalékok, valamint a szállítói állomány növekedése meghatározóan a 2011. évi magyar EU elnökséghez kapcsolódó kötelezettségvállalások 2011. évre áthúzódó teljesítésével függ össze.

A fejezet eredeti kiadási és bevételi költségvetési előirányzatát a végrehajtott előirányzat-módosítások 17 951,5 M Ft-tal növelték.

A fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításokat a megállapodásokban foglaltak szerint, a hatásköri előírásoknak megfelelően hajtották végre. Az elszámolási kötelezettséggel átvett előirányzatokkal a tárca elszámolt.

A fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosítások megfelelően dokumentáltak voltak. A KüM központi igazgatása irányítószervi és intézményi hatáskörű előirányzat-módosításaiban az ellenőrzés hatásköri eltérést tapasztalt, illetve megállapította, hogy utólagos elszámolási kötelezettséggel átcsoportosított előirányzatok elszámolási feltételeit nem írták elő.

A KüM részére a központi költségvetés általános tartalékából összesen 6864,7 M Ft, a központi költségvetés céltartalékából 148,5 M Ft előirányzat-átcsoportosítás történt. Az előirányzat-igénylések a törvényi előírásokkal összhangban álló feladatokra történtek.

A tárca az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozatban előírt előirányzat zárolásokat és kiadáscsökkentő intézkedéseket végrehajtotta. Az NGM államtitkára a Külképviseletek igazgatása dologi kiadásainak fedezetére megadta a mentesítést. Az 1318/2010. (XII. 27.) Korm. határozat rendelkezett a zárolt előirányzatok elvonásáról. A tárcától 1211,2 M Ft zárolt előirányzat, az NGM 2009. évi maradványjóváhagyása alapján 1010,8 M Ft maradvány került elvonásra. (A meghiúsult kötelezettségvállalás összege 6,9 M Ft volt.)

A fejezet intézményeinél, illetve a fejezeti kezelésű előirányzatoknál a finanszírozási rendből, illetve a zárolásokból adódóan likviditási probléma nem merült fel, előirányzat-felhasználási keret előrehozásra nem került sor.

ARCHIVUM

A fejezet működési bevételének eredeti előirányzata 6041,2 M Ft volt, amely 7396,2 M Ft-ra módosult és 8000,7 M Ft-ra teljesült.

A működési bevételi többletet az egyes bevételi jogcímek túlteljesítése (pl. az eredeti előirányzathoz képest a hatósági bevételek 125,1%-ban, az egyéb saját bevételek 130,0%-ban teljesültek), illetve a nem tervezett pénzeszköz átvételek, támogatásértékű bevételek és az előző évi működési célú maradvány átvételek okozták.

A fejezet felhalmozási bevételének eredeti előirányzata 2852,0 M Ft volt, amely 2948,0 M Ft-ra módosult és 105,6 M Ft-ra teljesült.

A tárca a Kvtv. 9. § (6) bekezdésének előírása alapján a 2010. évi költségvetésében – vagyonkezelésében lévő használaton kívüli külképviseleti ingatlanok értékesítéséből származó – 2800,0 M Ft felhalmozási bevételt, ezen belül a Külképviseletek igazgatása címen 700,0 M Ft, fejezeti kezelésű előirányzaton, a 2011. évi magyar EU elnökségre való felkészüléssel kapcsolatban 2100,0 M Ft felhalmozási bevételt tervezett, melyből a 2010. évben bevétele nem származott. A KüM a 2011. évi magyar EU elnökségre való felkészüléssel kapcsolatban feladatátütemezést és takarékossági intézkedést hajtott végre.

A fejezet támogatási kölcsönök visszatérülésének eredeti előirányzata 116,4 M Ft volt, amely 176,7 M Ft-ra módosult és 181,6 M Ft-ra teljesült.

A tárca 2009. évi beszámolójában kimutatott előirányzat-maradványa 11 868,8 M Ft volt, amely az IH/KüM átvételével 7,4 M Ft-tal növekedett.

Az államháztartásért felelős miniszter a fejezet 2009. évi előirányzat-maradványát felülvizsgálta, azt a fejezet elszámolása szerint tudomásul vette.

Az Ámr. 212. § (8) bekezdésének előírása határidőben nem teljesült. Az államháztartásért felelős miniszter a maradvány-jóváhagyásról – az előírt szeptember 15. határidő helyett – 2010. december 16-án értesítette a fejezetet.

A KüM fejezet 2010. évi előirányzat-maradványa 12 229,6 M Ft, az előző évek 1228,7 M Ft fel nem használt maradványával korrigált előirányzat-maradvány 13 458,3 M Ft, melyből 12 633,0 M Ft a kötelezettség-vállalással terhelt, 825,3 M Ft a szabad előirányzat-maradvány.

A minisztérium a 2010. évben keletkezett előirányzat-maradványról az adatszolgáltatást az NGM részére határidőben megküldte.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány meghatározó része a 2011. évi magyar EU elnökségre való felkészülés fejezeti kezelésű előirányzathoz (illetve az intézmények részére átadott előirányzatokhoz) kapcsolódott.

A KüM központi igazgatása és a fejezeti kezelésű előirányzatok előző évi maradvány felhasználása, illetve a tárgyévi maradvány elszámolása ellenőrzése során az ellenőrzés szabálytalanságot nem tapasztalt.

A KüM központi igazgatása és a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak kiegészítő mellékletei a pénzforgalmi és mérleg adatokkal egyezően kerültek bemutatásra. A 2010. évi szöveges indoklást az NGM útmutatóban meghatározott követelményeknek megfelelően elkészítették.

ARCHÍVUM

A fejezet letéti számlával nem rendelkezett.

Az utóellenőrzés keretében megállapítottuk, hogy a 2009. évi zárszámadás ellenőrzése során a számvevői jelentésében megfogalmazott javaslatokra a KüM által tett intézkedések javították, de nem minden területen tudták kiküszöbölni a felmerülő hibákat.

A 2009. évi zárszámadás ellenőrzése során a számvevő jelentésében többek között a gazdálkodási terület szabályozásával, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésével, az útielőleg határidőre történő elszámolásával, a fejezet címei közötti pénzforgalom kezelésével összefüggésben voltak javaslatok, mely területekhez kapcsolódóan a 2010. évi vizsgálat továbbra is hiányosságokat állapított meg.

A tárca a 2010. évi zárszámadásról készített számvevői jelentésekben foglalt megállapításokra és javaslatokra vonatkozóan intézkedési tervet készített, az abban foglaltak végrehajtása biztosíthatja a feltárt hiányosságok megszűntetését és a gazdálkodási folyamatok szabályszerű ellátását.

A **KüM központi igazgatása** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 7208,2 M Ft, a bevételi előirányzata 157,0 M Ft, a költségvetési támogatása 7051,2 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 8578,5 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 350,3 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 7660,3 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 567,9 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 7598,1 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 331,7 M Ft, a támogatásoknál 7660,3 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 564,6 M Ft-ra teljesültek.

A KüM központi igazgatása 2010. évi költségvetési beszámolója főkönyvi kivonattal alátámasztott adatokat tartalmaz. A mérleg sorai leltárral, analitikus nyilvántartással szabályszerűen alátámasztottak voltak. A mérlegtételek tárgyévi nyitó adatai megegyeztek az előző évi záró adatokkal. A KüM központi igazgatása mérlegének eszköz-forrás főösszege 2285,0 M Ft volt.

A mérlegben az eszközök és a források besorolása és értékelése – a befektetett eszközök kivételével – megfelelt a számviteli előírásoknak, az elszámolások a számviteli alapelvekkel összhangban voltak. A befektetett eszközök és a saját tőke kivételével, az eszközök és a források mérlegben kimutatott értéke valós értéket mutatott.

A KüM központi igazgatása a szoftver felhasználási jogokat vagyonértékű jog helyett szellemi termékek közé sorolta, amely nem felel meg az Szt. 25. § (6) és (7) bekezdései előírásának. Egy évre szóló szoftver felhasználási jogot, illetve éves licenc díjakat nem az Áhsz. 30. § (6) bekezdése, illetve az Áhsz. 16. § (1) bekezdése előírásának megfelelően – közvetlen kiadásként – számolták el. A téves besorolások, elszámolások miatt az immateriális javak mérlegértéke a valós értéknél 143,2 M Ft-tal magasabb értéket mutatott.

A befektetett eszközök (jellegénél fogva folyamatban lévő beruházások) állománya nem tartalmazta az év végi 157,3 M Ft értékű beruházási szállítói állományhoz kapcsolódóan átvett eszközök állományát, a mérlegérték ennyivel alacsonyabb összeget mutatott.

ARCHIVUM

A hibák hatására a saját tőke 14,1 M Ft-tal alacsonyabb összegben jelent meg a mérlegben.

Az ellenőrzés a pénzügyi ellenjegyzés, a fejezeten belüli előirányzat-átadások, az útielőleg elszámolások és az eszközgazdálkodás rendszerében állapított meg hiányosságot.

Nem minden pénzügyi ellenjegyzésre jogosult rendelkezett az előírt szakmai végzettséggel. A jogosultság gyakorlása során az aláírások sorrendjében (utalvány ellenjegyzés megelőzte az érvényesítést) tapasztalt az ellenőrzés az Ámr. 79. § (1) bekezdése előírásától eltérő gyakorlatot.

A fejezeten belüli intézmények a KüM központi igazgatása részére különféle térítéseket előirányzat-átadás helyett átutalással teljesítettek, amely nincs összhangban az államháztartás gazdálkodásának alapelveivel (Ámr. 55. §.).

A KüM központi igazgatása intézményi kiadásainak elszámolása – az intézményi beruházásokon belül elszámolt éves jogdíjak kivételével – megfelelt a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályozásoknak. A kifizetések szerződéssel, számlával, teljesítést igazoló dokumentummal, szabályosan kitöltött utalványlappal megfelelően alátámasztottak voltak.

A beszámolóban és a főkönyvi nyilvántartásban bérfeladásból adódóan a normatív jutalom és a teljesítményhez kötött jutalom kiadási sorai között voltak eltérések, melyek a személyi juttatások összesen sorára nem voltak hatással, a beszámoló valódiságát nem befolyásolták.

A 2009 decemberében átfutó kiadásként – szakmailag és pénzügyileg – teljesített, a 2010. évi költségvetést terhelő jutalom kifizetéseket tárgyévben a normatív jutalom előirányzata terhére rendezték.

A KüM központi igazgatása 117,2 M Ft értékben számolt el intézményi beruházási kiadásként éves jogdíjakat, amely nincs összhangban az Áhsz. 16. § (1) bekezdése előírásával, mely szerint befektetett eszköznek minősül az az eszköz, amely az államháztartás szervezetének tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A vizsgálat során tapasztaltuk, hogy a KIR működése – az elmúlt évekhez hasonlóan – 2010. évben sem volt hibátlan.

A KIR rendszerben adódó hibákat a folyamatos munkavégzés során a HelpDesken keresztül jelentik a Kincstárnak. A szervezetnek a Kincstár Illetményszámfejtési Főosztálya részére 2011 márciusában „Hibajelentések" tárgyban készült jelentéséből kitűnik, hogy a KIR program továbbra is egyedi és rendszerhibákat generál.

A KüM központi igazgatása bevételeinek elszámolásai – az egyéb saját bevételen elszámolt költségtérítéseken kívül – szabályosak és megfelelően dokumentáltak voltak.

A fejezeten belüli intézmények a KüM központi igazgatása részére mobiltelefonhasználat térítést, szállásdíj és útiköltség térítést, üzemeltetési költségtérítést előirányzat-átadás helyett (számla nélkül) átutalással teljesítették. Az eljárás nincs összhangban az államháztartás gazdálkodásának alapelveivel (Ámr. 55. §).

ARCHÍVUM

A KüM központi igazgatása 2010. évi előirányzat-maradványa 958,5 M Ft, az előző évek fel nem használt maradványa 3,3 M Ft volt.

A tárgyévi korrigált, felhasználható előirányzat maradvány 961,8 M Ft, melyből 845,6 M Ft a kötelezettség-vállalással terhelt maradvány és 116,2 M Ft a szabad előirányzat-maradvány. A kimutatott előirányzat-maradvány a költségvetési tartalékok mérlegtételeivel, illetve az analitikus nyilvántartásokkal egyező volt.

A **Külügyminisztérium központi igazgatása** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak eleget tesz, de a feltárt hibák, hiányosságok befolyásolják a gazdálkodásról kialakított képet. Az intézményi beszámoló összességében megbízható, valós képet ad a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről kivéve a következőket:

A beszámoló mérlegét érintően:

- az Szt. 25. § (6) és (7) bekezdései előírásának nem megfelelő besorolás, illetve az Áhsz. 30. § (6) bekezdése előírásától eltérő értékcsökkenés elszámolás miatt a mérlegben az immateriális javak állományát 143,2 M Ft-tal magasabb értékben mutatták ki;

- a befektetett eszközök (folyamatban lévő beruházások) állománya nem tartalmazta az év végi beruházási szállítói állományhoz kapcsolódóan 2010 decemberében átvett eszközök állományát, a mérlegértéket 157,3 M Ft-tal alacsonyabb értékben mutatták ki;

- az előbbiekben jelzett hibák hatására a saját tőke 14,1 M Ft-tal alacsonyabb összeggel került kimutatásra.

A pénzforgalmi jelentést érintően:

- dologi kiadások helyett intézményi beruházási kiadásként számoltak el 117,2 M Ft összegben, egy évre szóló jogdíjakat, amely nincs összhangban az Áhsz. 16. § (1) bekezdése előírásával.

A korlátozó vélemény mellett indokoltnak tartjuk felhívni a figyelmet arra, hogy a 2010. évi pénzforgalmi jelentés nem rendszeres személyi juttatásai tartalmaznak tárgyévi előirányzat terhére – a 2009. évi zárszámadási ellenőrzés során a KüM központi igazgatása beszámolójának Véleményében már jelzett – 2009. évi szakmai és pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó kifizetéseket.

A **KüM fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 10 653,0 M Ft, bevételi előirányzata 2465,7 M Ft, a költségvetési támogatás 8187,3 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 20 184,3 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 2725,7 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 8946,9 Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 8511,7 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 8763,7 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nél-

ARCHÍVUM

kül) 622,7 M Ft, a támogatásoknál 8946,9 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 7718,7 M Ft-ra teljesültek.

A KüM a 2010. évi beszámolójában 27 fejezeti kezelésű előirányzatról számolt be.

A fejezet a Kvtv. szerint 18 fejezeti kezelésű előirányzattal rendelkezett, az előző évhez képest 6 előirányzat megszűnt, ebből 5 előirányzatnak maradványa volt, amely a 2010. évben felhasználásra került. Két előirányzatnak nem volt eredeti előirányzata, de az év végén kiadott kormányhatározat (1286/2010. (XII. 15.) Korm. határozat) biztosította a folytonosságot a „Nemzetközi tagdíjak és kötelező jellegű, önkéntes felajánlások" és az „Európai uniós befizetések" előirányzatokra. A fejezeti kezelésű előirányzatok köre egy új fejezeti kezelésű előirányzattal bővült. Év végén új fejezeti kezelésű előirányzatot hozott létre – az 5/22/5 törvényi sor „Üvegházhatású gázkibocsátás csökkentésével, valamint az éghajlatváltozás kezelésével kapcsolatos támogatás" – a Magyarország 2010. évi klímafinanszírozási kötelezettségvállalásának teljesítése érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1288/2010. (XII. 15.) Korm. határozat.

A „NATO Békepartnerség" előirányzatnak 2009. és 2010. évben nem volt eredeti kiadási előirányzata, de 2010. évre előirányzat maradványa volt, amelyet felhasználtak.

A KüM fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi költségvetési beszámolója főkönyvi kivonattal alátámasztott adatokat tartalmazott. A mérleg sorai leltárral, analitikus nyilvántartással szabályszerűen alátámasztottak voltak. A mérlegtételek tárgyévi nyitó adatai megegyeztek az előző évi záró adatokkal. A fejezeti kezelésű előirányzatok mérlegében az eszközök és források egyező mérlegfőösszege 9346,6 M Ft volt.

A fejezeti kezelésű előirányzatok mérlegadatai – a követelések és a rövid lejáratú kötelezettségek kivételével – megfeleltek az Áhsz. és az Szt. előírásainak, valamint az egyes mérlegsorokon kimutatott eszközök és források értékelése a fejezeti kezelésű előirányzatok eszközeinek és forrásainak értékelési rendjében foglaltaknak.

A fejezeti kezelésű előirányzatok cím alatt nyilvántartott immateriális javak és tárgyi eszközök térítésmentes átadással a könyvekből kivezetésre kerültek. A vásárolt immateriális javakat, eszközöket meghatározott feladatra adták a KüM központi igazgatása és a Külképviseletek igazgatása részére.

Az adósok mérlegsor év végi értékelése nem történt meg, a határidőn túli követeléseket nem adták át behajtásra (a „Turistakölcsönök és konzuli segítségnyújtás" törvényi sor) a lakcím szerint illetékes önkormányzatoknak intézkedésre.

A támogatási program előlegek miatti követelések besorolásánál és értékelésénél szabályosan jártak el, az elszámolási kötelezettséget tartalmazó szerződéseknél a támogatás több részletben történő utalásakor, az újabb részlet folyósítása csak az elszámolást követően történt meg. Az egyéb követelés mérlegsor – a mintatétel ellenőrzésének megállapítása alapján – nem tartalmazott előfinanszírozás miatt 2,0 M Ft követelést.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsor tartalma, besorolása nem felelt meg a jogszabályi (Áhsz. 9. sz. melléklet A számlaosztályok tartalmára vonatko-

ARCHIVUM

zó előírások 4. pont d) bekezdés előírásának, mivel azon tárgyévet követő évben esedékes költségvetéssel szembeni kötelezettséget (1,0 M Ft) mutattak ki.

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásánál pályáztatást és egyedi döntést is alkalmaztak.

A fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó szerződésekben, megállapodásokban a támogatási összeg felhasználására meghatározott célok összhangban álltak a 2/2010. (V. 4.) KüM rendeletben (a KüM fejezetnél az egyes fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának és ellenőrzésének szabályairól) és a KüM fejezetnél az egyes fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának szabályairól és az eljárási rendről szóló 11/2009. (VIII. 14.) KüM utasításban rögzített célokkal, feladatokkal, illetve a szakmai indoklások alapján cél szerinti volt a felhasználás. A Kbt. előírásait betartották. Előleg folyósítás esetén a jogszabálynak illetve a belső szabályozásnak megfelelően jártak el. A közvetlen kifizetések, az elszámolások – alábbiak kivételével – megfelelően alátámasztottak voltak, a támogatás elszámolására előírt határidőt alapvetően betartották.

A megrendelés két fejezeti kezelésű előirányzatnál („Kormányfői Protokoll" és az „Államfői Protokoll") szóban történt – a 100,0 E Ft feletti kötelezettségvállalást nem rögzítették írásban –, amely ellentétes az Ámr. 72. §-ában foglaltakkal.

Az „Évfordulók, nemzetközi kötelezettségek, rendezvények" törvényi sor esetében a kibocsátott számla alapján hozzájárultak a Német- Magyar Ipari és Kereskedelmi Kamarai taggyűlés kiadásaihoz. A taggyűlés költségeihez a hozzájárulás szóban történt, a kötelezettségvállalást nem rögzítették írásban. A támogatás, szerződésben történő rögzítésének elmaradása (többek között az elszámolási kötelezettség előírásának, határidő meghatározásának hiánya) ellentétes az Ámr. 72. § és a 112. – 114. §-ok előírásaival.

A „Külügyminisztérium feladatai a 2011. évi magyar EU-elnökségre való felkészüléssel kapcsolatban" előirányzaton (BIIN/54 Kötváll. ügyiratszám, 1052 utalvány számú számla összegéből) dologi kiadásként számoltak el 3,5 M Ft összeget – tartalék alkatrész –, amely felhalmozási kiadás az Szt. 47. § (1) és (7) bekezdései alapján.

A „Kormányfői Protokoll" előirányzat útielőleg elszámolása során az előleg felvevő határidőn túl számolta el a kiküldetési előleget.

A „Nemzetközi Fejlesztési Együttműködés" törvényi soron előfinanszírozás történt, amely nem felelt meg a 2009. szeptember 15-én kelt jegyzőkönyvben rögzítetteknek, mely szerint a KüM a jegyzőkönyvben felsorolt folyamatban lévő projektek befejezéséig (utólag) finanszírozza azok igazolt költségeit. A KüM az előfinanszírozást teljesítésként számolta el, amely sérti a tartalom elsődlegessége a formával szemben számviteli alapelvet.

A „Nemzetközi Fejlesztési Együttműködés" az „Afganisztáni PRT támogatása a NEFE keretében" törvényi soroknál a támogatási szerződés tárgya és az elszámolás szerint felhalmozási célú pénzeszköz átadás mellett kisebb mértékben működési célú pénzeszköz átadás történt. Az utalványrendeleten és a könyvekben a tétel megbontása nem szerepelt, amely ellentétes az Áhsz. 9. sz. mellékletében A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásokban megfogalmazottaknak.

ARCHIVUM

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása során jellemzően betartották a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére előírt szabályokat. Abban az esetben, ha a kötelezettségvállalás dokumentumát a pénzügyi ellenjegyző nem látta el kézjegyével, akkor a Manna integrált rendszerben elektronikusan rögzített kötelezettségvállalás dokumentumát csatolták a kifizetés bizonylataihoz, melyen szerepelt a pénzügyi ellenjegyző aláírása. A gyakorlat – a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepelt – nem felelt meg a 3/2009. (II. 6.) KüM utasítás 4.2.6 pontjában foglaltaknak.

> A „Humanitárius segélyezés" előirányzat esetében a humanitárius segítségnyújtás Moldovának támogatás során a pénzügyi ellenjegyző aláírásával nem jegyezte ellen a kötelezettségvállalás dokumentumát, az ellenjegyzés a szállítólevélen történt meg.
>
> A „Schengeni követelményeknek való megfelelés" előirányzat felhasználása során az eseti megrendelő lapot a pénzügyi ellenjegyző aláírásával nem jegyezte ellen.
>
> A külképviseleteken keresztül megvalósított projektek, feladatok esetében a „záradékolási" engedélyeken pénzügyi ellenjegyzés megnevezéssel nem szerepelt aláírás.

A fejezeti kezelésű előirányzatok fejezeten belüli átadását nem minden esetben költségvetési előirányzat-átcsoportosítással hajtottak végre, ezzel nem tartották be az Ámr. 55. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott előírást.

A fejezeti kezelésű előirányzatok bevételeiről törvényi soronkénti és főkönyvi számlánként vezetett analitikus nyilvántartások adatai megegyeztek a főkönyvi kivonatban, illetve a beszámoló űrlapjain feltüntetett adatokkal. A bevételek dokumentálása megfelelt a jogszabályi és a belső szabályzatokban rögzített előírásoknak.

A **Külügyminisztérium fejezeti kezelésű előirányzatokról** összeállított 2010. évi beszámolóját a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. A Külügyminisztérium fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi gazdálkodása és a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet ad.

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságok miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

- a követelések mérlegsoron nem mutattak ki 2,0 M Ft előfinanszírozás miatti követelést;
- az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsoron helytelenül mutattak ki a tárgyévet követő év költségvetéssel szembeni kötelezettséget, ennek elszámolása következtében 1,0 M Ft-tal magasabb a mérlegsor összege;

ARCHÍVUM

- az 5/39/1 Külügyminisztérium feladatai a 2011. évi magyar EU-elnökségre való felkészüléssel kapcsolatban fejezeti kezelésű előirányzat terhére egy esetben 3,5 M Ft beruházási összeget a dologi kiadások között, egyéb kommunikációs szolgáltatások díjaként könyveltek;

- a fejezeti kezelésű előirányzatok kezelése során a kötelezettségvállalások írásban történő rögzítése és a kötelezettségvállalások ellenjegyzése nem történt meg teljes körűen, ezzel nem tartották be az Ámr. 17. § (9) és 74. § (1) bekezdésének, támogatás esetén az Ámr. 112. §, 113. § és 114. § előírásait;

- a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása esetében – amennyiben fejezeten belüli költségvetési címeken, alcímeken történik – nem minden esetben hajtottak végre költségvetési előirányzat-átcsoportosítást, ezzel nem tartották be az Ámr. 55. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott előírást.

ARCHÍVUM

XIX. UNIÓS FEJLESZTÉSEK

Az **UF fejezet** részére 2010. évre a Kvtv. 698 546,1 M Ft kiadási, 548 268,9 M Ft bevételi előirányzatot és 150 277,2 M Ft költségvetési támogatást hagyott jóvá. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 1 140 149,6 M Ft-ra (163,2%), a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 851 327,9 M Ft-ra (155,3%), a támogatási előirányzat 148 516,0 M Ft-ra (98,8%) módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 140 305,7 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 881 738,1 M Ft (77,3%), a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 716 139,4 M Ft (476,5%), a támogatásoknál 168 357,6 M Ft (113,4%) volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 128 935,7 M Ft-ra (91,9%) teljesültek. A keletkezett maradvány 131 694,6 M Ft.

> Az előző zárszámadási évhez mérten a fejezet részére 64 736,3 M Ft-tal kevesebb kiadást, 56 125,6 M Ft-tal alacsonyabb bevételt és 389,3 M Ft-tal több költségvetési támogatást hagytak jóvá. A teljesítési adatok az előző évihez képest magasabb szinten teljesültek, 225 051,5 M Ft-tal magasabb volt a kiadás, 231 540,3 M Ft-tal nagyobb a bevétel, és 4310,6 M Ft-tal kevesebb a támogatás, mint egy évvel korábban.

Az **UF fejezet** 2005. január 1-jétől önálló fejezete a költségvetésnek. A fejezet költségvetése az EU strukturális és kohéziós politikájának megvalósítását biztosító pénzügyi források Magyarországnak allokált előirányzatait, valamint az egyéb nemzetközi programokból származó forrásokat tartalmazza.

A Kvtv. 64. § (6) bekezdése alapján az UF fejezet tekintetében a fejezetet irányító szerv vezetőjének jogait (beleértve az előirányzat tervezési, előirányzat-módosítási, felhasználási, beszámolási, információszolgáltatási, ellenőrzési kötelezettségeket és jogokat) és kötelezettségeit 2010. évben a NFÜ elnöke, szabályozási jogait és kötelezettségeit 2010. május 29-ig a nemzeti fejlesztési és gazdasági miniszter, 2010. május 29-től a Tv. hatályba lépésével a 2. § gb) bekezdésben foglaltak szerint a nemzeti fejlesztési miniszter gyakorolta.

A hosszú-, és középtávú fejlesztési és tervezési feladatellátására, az EU pénzügyi támogatásainak igénybevételéhez szükséges tervek, OP-k elkészítésére a Kormány a 130/2006. (VI. 15.) Korm. rendelettel 2006. július 1-jei hatállyal hozta létre az **NFÜ**-t. Az Ügynökség teljes jogkörrel rendelkező, önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv, központi hivatal, felügyeleti szerve az NFGM[37].

Az **NFÜ irányítására, felügyeletére vonatkozó szabályokat, az NFÜ feladatkörét** és az azok ellátásához szükséges hatásköröket az NFÜ-ről szóló 130/2006. (VI. 15.) Korm. rendelet, az Alapító Okirat, valamint az SzMSz határozza meg.

[37] A felügyeleti szerv elnevezése az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat-és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendeletben foglaltak értelmében NFM-re változott.

ARCHÍVUM

Az NFÜ élére 2010. június 4-én a nemzeti fejlesztési miniszter új elnököt nevezett ki, és – a gazdasági, integrációs és végrehajtási – elnökhelyettesek személyében is változás következett be.

A **fejezet elsőszámú vezetője személyében történt változás miatt az átadás-átvételi folyamatot** a Tv.-ben és a végrehajtására kiadott rendeletekben[38] foglaltak szerint kellett lefolytatni. A törvény és a végrehajtási rendeletei eltérő időpontban jelentek meg, és egymástól több ponton eltérő szabályokat fogalmaztak meg, ezért azok betartása és a betartás vizsgálata is ellentmondásokba ütközött.

Az átadás-átvételre vonatkozó jogszabályokban foglaltaktól eltérően az átadó nem az NFÜ első számú vezetője volt. Az NFÜ távozó elnöke 2010. június 3-ai dátummal írásban meghatalmazta az Informatikai és Tájékoztatási Főosztály vezetőjét, hogy a kormányváltás kapcsán az NFÜ-t teljes körűen átadja az új elnöknek (aki az intézményt 2010. június 4-étől vezeti). A meghatalmazást az NFÜ korábbi elnöke aláírta, az ITF vezető aláírása a dokumentumon nem szerepel.

A fejezet által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2011. június 11-én aláírt jegyzőkönyv szerint „az átadó kijelentette, az átvevő pedig tudomásul vette, hogy az átadás-átvételre vonatkozó jogszabályokban foglaltaktól eltérően az átadó nem az NFÜ első számú vezetője volt". A jegyzőkönyv szerinti átadó az NFÜ akkori gazdasági elnökhelyettese, az átvevő a 2011. június 4-én kinevezett NFÜ elnök volt. Egy 2010. június 7-én kelt meghatalmazásban az NFÜ Informatikai és Tájékoztatási Főosztályának vezetője (akit a korábbi elnök az átadással megbízott) az NFÜ gazdasági elnökhelyettesét hatalmazta meg, hogy a kormányváltás kapcsán az NFÜ-t teljes körűen átadja az új elnöknek. Erre a meghatalmazásra a benne foglaltak szerint azért került sor, mert az NFÜ ITF vezetőjét más területre nevezték ki.

Az NFÜ észrevételében megállapításunkat kifogásolta, mert véleménye szerint a törvényi szabályok betartása esetén az átadó és az átvevő személye azonos lett volna, így a jogalkotói szándék érvényesülése érdekében az előző vezetés még NFÜ állományában lévő legmagasabb beosztású vezetője került átadóként megjelölésre.

Az NFÜ által kifogásolt megállapítás az NFÜ által készített jegyzőkönyvből történő idézet, illetve annak összefoglalása, így azt nem áll módunkban törölni.

Az NFÜ-nél az átadás-átvételi Jegyzőkönyv aláírására 2010. június 11-én, a korábbi elnök hatáskörét megszüntető okirat kiadását (2010. június 4.) követő 7. napon került sor. Ezzel a törvény előírását nem, azonban a KIM rendelet átadás-átvételi határidőre vonatkozó előírását betartották. Az átadás-átvétel formai és tartalmi követelményei több ponton sérültek.

Többek között nem volt szignálva és bélyegzővel ellátva minden átadás-átvételi Jegyzőkönyv oldal, nem állt rendelkezésre teljességi nyilatkozat az általános átadáshoz és nem volt rendezve minden kérdés pl. a VOP, a 2010. május 14-i fordulónap és az átadás-átvételi Jegyzőkönyv felvételének napja (2010. június 11.)

[38] a 2010. évi XLII. törvény 6. §-ának végrehajtásáról szóló 12/2010. (V. 25.) MeHVM rendelet, illetve az egyes állami szervek és állami tulajdonú, az egyéb szervezetek átadás-átvételi eljárásáról szóló 2/2010. (VI. 8.) KIM rendelet

ARCHÍVUM

közötti kötelezettségvállalási, kifizetési adatai a jegyzőkönyv szerint az NFÜ nyilvántartási rendszerében elérhetőek, de pontos helyük nem került meghatározásra.

Az NFÜ észrevételében jelezte, hogy a VOP dokumentumok az új vezetés részére elkészültek és a honlapon megtekinthető a VOP átadással érintett dokumentációs csomag, mely megjegyzést itt szerepeltetünk.

Az NFÜ észrevételében jelezte, hogy az NFÜ nyilvántartási rendszerét egyértelműen a szerződéstár és a gazdasági elnökhelyettes által felügyelt főosztályoknál rendelkezésre álló, a kifizetésekre vonatkozó naprakész adatállománnyal rendelkező nyilvántartások jelentik.

Az észrevételt abban az esetben tudtuk volna elfogadni, ha az NFÜ-vel közösen felvett jegyzőkönyvbe észrevételként bekerült volna az NFÜ magyarázata, ami azonban még így sem ad egyértelmű meghatározást a fellelhetőségre vonatkozóan.

Az NFÜ gazdasági elnökhelyettese a szervezet – Ámr. szerinti – gazdasági vezetője, aki az IGF-et, a FF-et, és az ITF-et irányította.

Az előírt feladatok ellátásához szükséges tevékenységi köröket, funkciókat, folyamatokat, ellenőrzési pontokat az IGF és az FF esetében is a 2009. február 26-ai dátummal kiadott Ügyrend tartalmazta, melyeknek megújítására 2010-ben nem került sor.

Az NFÜ a 2010. évben rendelkezett a kötelező, a jogszabályoknak megfelelő, a szervezeti sajátosságokat figyelembe vevő **belső szabályzatokkal**. A 16/2010. (IV. 29.) számú Elnöki Utasítással kiadott kötelezettségvállalási és gazdálkodási rend, valamint a 11/2010. (III. 31.) Elnöki Utasítással hatályba lépő közbeszerzési és beszerzési szabályzatok kivételével, külön belső szabályzatokat készítettek az intézményi és a fejezeti kezelésű előirányzatok kezelésére.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az intézmény Számviteli Politikája – az intézmény sajátosságait figyelembe véve – az Szt., valamint az Áhsz. előírásainak nem felelt meg. Az előző évhez képest változást jelentett, hogy vagyonkezelési szerződés alapján az intézmény 2010. május 13-ától ingatlant és március 3-ától társasági részesedést kezelt, amely feladatok év közben kerültek az intézményhez. A 35/2010. (VIII. 18.) Elnöki utasítással évközben kiadott Eszközgazdálkodás rendje már tartalmazta a vagyonkezeléshez kapcsolódó eljárásokat, azonban a Számviteli Politika és néhány hozzá kapcsolódó gazdálkodási szabályzat nem.

Az intézményi Számviteli Politika mellékleteként kiadott szabályzatok közül a Számlarend, a Leltározási, leltárkészítési és selejtezési szabályzat, az Értékelési Szabályzat sem felelt meg az Szt., valamint az Áhsz. előírásainak, mert nem rendelkezett a vagyonkezelésbe vett eszközökről.

Az NFÜ Számviteli Politikát (45/2009. (XII. 19.) számú Elnöki Utasítás, 14/2010. (IV. 19.) számú Elnöki Utasítás), Számlarendet, Pénzkezelési, Leltározási és leltárkészítési, illetve Értékelési Szabályzatokat készített a kezelésében lévő valamennyi fejezeti kezelésű előirányzat kezelésének és felhasználásának rendjéről, szabályairól, amelyek egységesen szabályozták a fejezeti kezelésű előirányzatok kezelését, nyilvántartását és a beszámolók elkészítését. A szabályzatok a sajátosságokat is figyelembe véve megfeleltek az Szt., valamint az Áhsz. előírásainak.

ARCHIVUM

A fejezeti kezelésű előirányzatok Számviteli Politikájának mellékleteként 2010. év elején kiadott Eszközök és források leltározási és leltárkészítési Szabályzatát az NFÜ 2010 novemberében a 48/2010. (XI. 29.) számú Elnöki Utasítással átdolgozta. Az XIX. Uniós Fejlesztések fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi leltározásának végrehajtásáról az 51/2010. (XII. 9.) számú Elnöki Utasításban rendelkeztek. Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési Szabályzata alapvetően megfelelt az Áhsz. vonatkozó előírásainak, azonban eljárási hiányosságként állapítottuk meg, hogy a 14/2010. (IV. 19.) számú elnöki utasítással kiadott Számviteli Politikát és mellékleteit az NFÜ 2010-ben elmulasztotta hatályosításra megküldeni az AVOP előirányzat tekintetében illetékes FVM/VM-be. A 2010. év végi leltározási feladatok végrehajtásához 2010 decemberében mindössze a 48/2010. (XI. 29.) számú Elnöki Utasítással módosított 5. sz. mellékletet, valamint a 2010. évi Leltározási Utasítást (51/2010. (XII. 9.) számú Elnöki Utasítás) küldték meg elektronikus úton a VM AVOP IH részére.

Az NFÜ egyéb szabályzatai általánosságban megfelelőek voltak, a Pénzkezelési Szabályzat a jogszabályi előírásoknak való alapvető megfelelése mellett ellentmondásos volt az EFK, illetve a lebonyolítási számlák esetében alkalmazandó aláírási jogkörgyakorlás tekintetében. Az előző évhez hasonlóan ismételten megállapítottuk, hogy a lebonyolítási számlák pénzforgalma tekintetében 2010-ben sem valósult meg az Ámr. előírásának megfelelő kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási gyakorlatnak megfelelő utalványlap használata. Emiatt mind a szabályozás, mind a gyakorlati végrehajtás korrekcióra szorul. Nem volt teljes körű a szabályozás az EFK, illetve a lebonyolítási számlák esetében követendő eljárások tekintetében (pl. utalványozás feladatai, számlák feletti jogosultak körének kijelölése, stb.).

Az UF fejezet fejezeti kezelésű előirányzatai 2010. évi felhasználási rendjét a 13/2010. (IV. 13.) NFGM rendelet szabályozta. A **szabályozás** az ÁSZ évek óta ismételt figyelemfelhívása ellenére késedelmesen történt meg. A 2010. január 1 – április 16. között a vizsgált előirányzatok 2010. évi felhasználására vonatkozóan nem volt érvényben szabályozás. Az Áht. 24. § (9) bekezdés f) pontja szerint a költségvetési évre vonatkozóan, évente február 15-éig kell a fejezetet irányító szerv vezetőjének rendelkeznie – az államháztartásért felelős miniszterrel egyetértésben – a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználási rendjéről. A jogszabály kiadását nem igénylő szabályozást belső normákban állapították meg.

A szabályozás késedelmes kiadása az ellenőrzött előirányzatok tekintetében fennakadást, illetve elszámolási bizonytalanságot nem okozott.

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználását, a költségvetési előirányzatokkal kapcsolatos általános előírásokat és hatásköröket a 2004-2006., illetve a 2007-2013. közötti EU programozási periódusra vonatkozóan rendeletekkel szabályozták.

Az UF fejezetre vonatkozó, jellemzően a finanszírozáshoz és likviditáshoz kapcsolódó szabályozás eltér az egyébként a költségvetésben jellemző általános elvektől, annak érdekében, hogy a rendelkezésre álló uniós és költségvetési források felhasználását forráshiány ne akadályozza. Egyik ilyen sajátosság, hogy az NFÜ elnöke a fejezeten belül az előirányzatok között a forrásokat saját hatáskörben átcsoportosíthatja, és az uniós előirányzatok esetében szükség szerint – az eredeti támogatási előirányzat 30%-ig – élhet az eredeti előirányzatok túllépésének (felülről nyitás) lehetőségével. Az átcsoportosítás és felülről nyitás

ARCHIVUM

ugyanakkor hosszadalmas és rendkívüli adminisztrációt is jelent a fejezet számára, amelynek nyomon követése is bonyolult.

Eltérés az általános szabályoktól, hogy a mindenkori költségvetési törvény biztosítja a fejezet számára a többéves kötelezettségvállalás lehetőségét. Külön kérelem alapján a PM/NGM mentesítheti a fejezetet a maradvány tételes kincstári befizetésétől, illetve a le nem hívott támogatások zárolása alól.

A **fejezet gazdálkodásáról szóló éves elemi költségvetési beszámolója** külön-külön tartalmazta az **igazgatás intézményi éves költségvetési beszámolóját**, valamint a **fejezeti kezelésű előirányzatai gazdálkodásáról készített összesített éves költségvetési beszámolót**.

Az **UF fejezet fejezeti összesített beszámolója** a két szektor – intézmény és fejezeti kezelésű előirányzatok – beszámolójából került összeállításra. Az elemi beszámolókat a felügyeleti szerv (FF) Ámr. 46. § (5) bekezdésében foglaltak alapján felülvizsgálta, és ennek tényét a beszámolók aláírásával dokumentálta.

Az **intézményi beszámolókat** az irányító szerv felülvizsgálta.

A fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a számvitelt támogató informatikai rendszerekből nyert analitikák, a főkönyvi kivonat és a beszámolók adatainak egyezősége rendszerszerűen nem volt biztosított. Az IH-k által a beszámolóhoz szolgáltatott teljességi nyilatkozat – fenti problémákra tekintettel – csak formális, és önmagában nem biztosítja olyan analitikák rendelkezésre állását a követelés-, és kötelezettség állományokról, amelyek teljes körűen tartalmazzák azokat a gazdasági eseményeket, amelyek 2010. december 31-éig megtörténtek, és befolyásolták az év végi záró állományt.

Az UF fejezet fejezeti kezelésű előirányzatainak felhasználásáról az NFÜ egy összesített beszámolót készített, amelyet azonban nem összesített főkönyvi kivonat, hanem OP-ként/törvényi soronként készített rész-főkönyvi kivonatok támasztottak alá. A rész-főkönyvi kivonatokat az OP/törvényi sor szintjén elkészített rész-beszámolókhoz lehetett hozzárendelni, ezért összesített főkönyvi kivonat hiányában a Mérleg ellenőrzését az egyes OP/törvényi sorok részbeszámolóinak szintjén lehetett elvégezni.

> Tekintettel arra, hogy a pénzforgalom a vizsgált előirányzatok vonatkozásában EFK-kon és lebonyolítási számlákon bonyolódott és a vizsgálandó törvényi sorokról/előirányzatokról 31 beszámoló készült, azokat 31 főkönyvi kivonat és leltár támasztotta alá, így azok egyedi vizsgálata lehetséges volt.

Az intézményi és a fejezeti kezelésű **beszámolók Kincstári beszámolókkal való számszaki egyeztetése** megtörtént. A vizsgált előirányzatok egyeztetésénél az NFÜ és Kincstár között rendszerbeli eltérés nem volt. Több esetben voltak kisebb, nem rendszerbeli eltérések, amelyeket minden esetben határidő túllépés okozott.

> Az intézményi kiadásoknál a személyi kiadások pénzügyi teljesülésének elmaradását az utófinanszírozás okozta, amelynek keretében az intézmény által meg-

ARCHÍVUM

előlegezett, de a VOP-ból még be nem folyt bevételek terhére kifizetett összegeket nem mutatták ki a költségek között. Ugyanez magyarázza a járulékok és a dologi kiadások esetében jelentkező eltéréseket.

Az intézményi bevételi eltéréseket a Twinning programok deviza elszámolásai okozták, amelyeket a kincstári beszámoló – a rendszerbeli különbözőség következtében – nem tartalmazhatott, a beszámolóba működési célú pénzeszköz átvételként került be.

A fejezeti kezelésű előirányzatoknál eltérést okozott, hogy határidőn túli támogatási előirányzat átcsoportosítások és előirányzat módosítások történtek, amelyeket a kincstári beszámoló nem tartalmazhatott, illetve, hogy a KTK rendezésre szolgáló kiegészítő szelvényt a fejezet nem határidőben nyújtotta be, valamint eltérést okozott az előző évi függő tételek rendezése.

Az eltéréseket előirányzatonként és összegszerűen is megindokolták, a nyilatkozatuk szerint a megindokolt eltéréseket a költségvetési beszámoló a valóságnak megfelelően tartalmazza.

A szöveges beszámoló és a kiegészítő melléklet szöveges indoklása a fejezet egészére készült el.

A fejezet szöveges beszámolója szerint a fejezeti kifizetések – hasonlóan az előző évi 45,8%-hoz – legnagyobb arányban a gazdasági társaságok (38,8%), illetve az önkormányzatok és intézményeik (35,0%) javára történtek. Jelentős volt még a központi költségvetési szervek számára teljesített kiadások aránya is (15,8%), ami 3%-kal meghaladta a 2009. évi szintet. Ezek azonban nem „szokványos" támogatások, hanem az elfogadott, engedélyezett támogatási programok kifizetései, amelyek – azok visszatérítéséig – az uniós forrásokat megelőlegezik.

A Vtv. 59. § (5)–(6) bekezdéseiben foglaltak alapján a fejezet **vagyon**kezelésében lévő gazdálkodó szervezet az NFÜ Sport Egyesület. Végleges pénzeszköz átadásként az NFÜ 2010-ben 12,0 M Ft támogatást nyújtott a 2009. évben szervezett sportolási lehetőségekhez kapcsolódó különféle díjak, szervezési- és működési költségek támogatására az általa létrehozott NFÜ SE részére. A támogatottnak a támogatás felhasználásáról készített pénzügyi elszámolását (számlaösszesítőt) és írásos szakmai beszámolóját legkésőbb 2010. június 30-áig kellett az IGF-re megküldeni. Az irányító szerv helyszíni ellenőrzésünk végéig még nem végezte el az Áht. 49. § (6) pontjában előírt hatásvizsgálatot, mivel a határidő az ÁSZ zárszámadási vizsgálat helyszíni ellenőrzési szakaszának lezárását követően jár le.

Az **előirányzatok más fejezethez történő átcsoportosításait** az NFÜ minden esetben az érintett fejezeteket irányító szervek vezetőinek írásos megállapodásai alapján hajtották végre. Az új Ámr. 56. §-ának megfelelően az NFÜ, mint átadó fejezet részéről meghatározták az előirányzat pontos célját, rendeltetését, valamint a támogatási szerződés megkötésének kötelezettségét, a kitűzött feladat megvalósításának legfontosabb paramétereit.

A fejezet a 2010-ben fellépő azon finanszírozási problémáit, melyeket a fejezeti előirányzatok közötti átcsoportosításokkal már nem tudott megoldani, a Kvtv. 4. §-ában biztosított **előirányzat túllépéssel** („felülről nyitással") oldotta

ARCHÍVUM

meg engedélyt kérve az államháztartásért felelős minisztertől. A nemzetgazdasági miniszter 2010 novemberében kelt levelében hozzájárult a vonatkozó támogatási előirányzatok túllépéséhez.

Az ÚMFT programok programozási időszakán (2007-2013.) belül eddig csak 2008-ban nem került sor felülről nyitásra. Felülről nyitást minden esetben a likviditási problémák kezelése miatt kellett alkalmazni, amelyhez az NFÜ minden esetben rendelkezett a PM/NGM miniszterének hozzájárulásával. 2010-ben 33 előirányzatnál összesen 19,8 Mrd Ft összegű felülről nyitás teljesült.

A fejezet 2009. évi kötelezettségvállalással terhelt **előirányzat-maradványa** 140 305,7 M Ft volt, melyből az 1051. szektor maradványa 1264,3 M Ft, az 1091. szektor maradványa 139 041,4 M Ft volt.

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege fejezeti szinten 19 921,4 M Ft volt. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból a fejezet vezetése 6191,6 M Ft 2010. évi felhasználásának engedélyét kérte az alábbi indokok miatt:

- a Kormány az 1053/2010. (III. 2.) határozatában az NFT I. előirányzatait érintő 5000,0 M Ft összegű maradvány-átcsoportosításról rendelkezett a IX. Helyi önkormányzatok átengedett személyi jövedelemadója fejezet, „Fővárosi közösségi közlekedés kiegészítő támogatása" sorára, melynek teljesítése megtörtént;

- az NFT I. zárásával összefüggésben a KIOP és HEFOP esetében az ESZA NKft. terhére finanszírozott intézkedések tekintetében a 2009. évben befolyt követelések uniót megillető részét vissza kellett fizetni a megfelelő OP IgH által kezelt közösségi forrás számlájára. Ezen előirányzatokon azonban nem keletkezett annyi felhasználható maradvány, ami a várható kifizetésekhez, valamint a 1053/2010. (III. 2.) Korm. határozat alapján átcsoportosított maradvány kifizetéséhez szükséges lett volna, így HEFOP-on, illetve a KIOP-on belüli más előirányzatok lekötetlen maradványa összegéből kért az NFÜ vezetése visszahagyásra 1117,9 M Ft-ot;

A fejezettől a pénzügyminiszter 2009. július 3-ai döntése alapján 4549,5 M Ft, a Kormány 2009. október 8-ai döntése alapján pedig további 1004,1 M Ft került elvonásra. Az összegeket a fejezet befizette a PM számlájára.

A fejezet irányító szerve elvégezte a tárgyévi előirányzat-maradványának felülvizsgálatát (Áht. 49. § (5) bekezdés, Ámr. 212. § (1)-(3) bekezdések), melyet 2011. április 6-án (az Ámr.-ben előírt április 15-ei határidő betartásával) küldött meg az NGM részére szöveges indoklással.

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból az irányító szerv elvonásra felajánlott 6356,9 M Ft-ot. A 2010. évi beszámolók alapján a 2010. évi jóváhagyandó előirányzat-maradvány összege 131 694,6 M Ft, amelyből 2302,5 M Ft az intézmény és 129 392,1 M Ft a fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa.

ARCHÍVUM

Az előirányzat-maradvány keletkezésének okaira a szöveges beszámoló intézményi része kitért, a fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa keletkezésének okait viszont a szöveges beszámoló nem tartalmazta.

> Az NFÜ kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa 1704,8 M Ft, melynek jelentős részét a személyi juttatások, valamint az ehhez kapcsolódó munkaadói járulékok tették ki, (a 2010. év második felében megjelent Ámr. módosítás miatt a 2010. teljesítmény ösztönzés címén ki nem fizetett összeg).

Az államháztartásért felelős miniszter a 2010. évi összesített előirányzat-maradvány felülvizsgálatát az ÁSZ által lefolytatott helyszíni ellenőrzés lezárása végéig nem végezte el.

A **szöveges beszámolót és a kiegészítő melléklet szöveges indoklását** a fejezet egészére az NFÜ FF, mint a fejezet irányító szerv elkészítette. A vizsgálat alá vont előirányzatok esetében a Kiegészítő melléklet szükséges űrlapjainak kitöltése megtörtént. Az NFÜ az UF fejezethez készített szöveges beszámolója átfogóan tárgyalja valamennyi UF fejezetbe tartozó előirányzatnál a támogatás felhasználását és az előirányzatok teljesítését befolyásoló tényezőket az Áhsz. 40. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A zárszámadási jelentésben érintett előirányzatok tárgyévi előirányzatát befolyásoló tényezők általában nem kerülnek bemutatásra, a szöveges indoklás csak a célokat és a teljesítési adatokat mutatja be, azok eltérésének okait nem. A beszámoló szöveges indoklása ennek a követelménynek csak részben tett eleget.

Az NFÜ beszámoló szöveges indokolása kitér arra a körülményre, hogy az MV Zrt. az NFÜ nevében kockázati tőkejegyeket jegyzett le 7290,8 M Ft értékben, ezért 2010-ben kockázati tőkejegyek kimutatására került sor a 0-ás számlaosztályban. A Vtv. 29. §-ának (5) bekezdése, illetve külön jogszabály alapján központi költségvetési szerv tartós részesedést csak akkor mutathat ki a könyveiben, ha törvény, a miniszter rendelet, vagy az MNV Zrt.-vel kötött vagyonkezelési szerződés alapján gyakorolja a tulajdonosi jogokat az adott költségvetési szerv. A 2010. évi mérleg fordulónapjáig sem a miniszteri rendelet, sem az MNV Zrt.-vel kötött vagyonkezelési szerződés nem került aláírásra, emiatt helyesen a 2010. évi beszámoló 0-ás számlaosztályában mutatta ki az intézmény 7290,8 M Ft értékben a kockázati tőkejegyeket a tulajdonosi jogok tisztázásáig.

> A szöveges indokolásban bemutatták továbbá a létszám és a személyi juttatások alakulását, a tárgyidőszakban ellátott alaptevékenységet befolyásoló tényezőket, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását, a rendkívüli eseményeket. Az FF által összeállított anyagot az NGM-mel egyeztették, a végleges változat szerkezetileg és tartalmilag megfelel az NGM Útmutató előírásainak, és összhangban van helyszíni ellenőrzési tapasztalatainkkal.

A szöveges beszámoló a 2004-2006-os programozási periódus NFT I. OP-k, illetve INTERREG, EQUAL Közösségi Kezdeményezés zárás alatt lévő/lezárt programok esetében – amelyeknél 2010. évben a kiadásokat a szabálytalansági eljárások alapján előírt követelések rendezése jelentette – a 2010. évi kiadási-bevételi adatokat nem, csak a teljes időszakban a programzárásig történt teljesítésre vonatkozó kumulált adatokat tartalmazza.

ARCHÍVUM

A fejezeti szinten összesített dokumentum kitért az NGM Útmutatóban rögzített adat- és témakörökre (előirányzat, tényszám, adateltérések, és azok okai, az állami követelések állományváltozása, és annak okai, a behajtás problémái, a kötelezettségvállalások, az előirányzat-maradványok alakulása, azok keletkezésének, összetételének, és a pénzügyi teljesítés elhúzódásának okai, stb.).

Az NFÜ szöveges beszámolójában a korábbi évektől eltérően beszámolt az OP-k követelés állományának alakulásáról, az azokhoz kapcsolódó kamat és egyéb teljesülések mértékéről, és azoknak a XLII. fejezettel összefüggő rendezéséről.

Az Áhsz. 40. §-ának (5) bekezdése alapján a 2010. évi beszámolóban be kellett mutatni azokat a jelentős összegű hibákat, amelyeket az ellenőrzés az előző költségvetési év(ek) éves elemi beszámolójában állapított meg.

A **2009. évi zárszámadás ellenőrzés során a beszámolókban megállapított jelentős hibák korrekciójáról** a kiegészítő melléklet az intézményi előirányzatok felhasználásról szóló beszámoló esetében, illetve a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében az elutasított beszámolók tekintetében tartalmaz információkat.

> A 2009. évi zárszámadás-vizsgálat során elutasított KöZOP beszámoló esetében a szöveges beszámolóban foglaltak alapján az ÁSZ által megfogalmazott megállapítások az NFÜ részéről intézkedést nem igényeltek. Az elutasított ÁROP, a KDOP és az NYDOP beszámolók tekintetében az NFÜ a megállapításban érintett, nem valós követelés összegeket a követelések közül kivezette.
>
> A 2009-ben korlátozott véleménnyel ellátott fejezeti kezelésű előirányzatokról készített beszámolók esetében a beszámolók ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az NFÜ a megállapításban érintett, nem valós követelés összegeket az érintett OP-k követelései közül kivezette.

Az **NFÜ intézmény** részére 2010. évre a Kvtv. 2327,6 M Ft kiadási, 44,2 M Ft bevételi előirányzatot és 2283,4 M Ft költségvetési támogatást hagyott jóvá. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 8149,1 M Ft-ra (350,1%), a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 4540,4 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 2344,4 M Ft-ra (102,7%) módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 1264,3 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 5845,8 M Ft (71,7%), a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 4540,4 M Ft (10272,4%), a támogatásoknál 2344,4 M Ft (100%) volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 1263,5 M Ft-ra (99,9%) teljesültek. A keletkezett maradvány 2302,5 M Ft.

Az **intézményi beszámoló ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a beszámoló pénzforgalmi űrlapjai, valamint a mérleg tételei a főkönyvi kivonattal és analitikus nyilvántartásokkal részben egyeznek, a beszámoló összeállításakor a számviteli alapelvek korlátozottan érvényesültek, a mérleget leltárral és záró főkönyvi kivonattal csak részben támasztották alá.

Az NFÜ-nél az éves elemi költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy munkaköri leírásában nem szerepel ezen feladatok ellátásának kötelezettsége és felelőssége.

ARCHÍVUM

Az NFÜ intézményi (1051. szektor) beszámolója összeállítása során az alábbiak miatt sérültek a teljesség, a valódiság és az egyedi értékelés Szt.-ben foglalt alapelvek:

Korlátozottan mutatta az eszközök értékét a „Gépek, berendezések és felszerelések", valamint a „Tőkeváltozások" mérlegsor a leltározáskor fellelt, de nem egyedileg értékelt 259 db tárgyi eszköz saját felértékelés alapján megállapított 0,3 M Ft értéke miatt, (a valódi, piaci értéken történő értékelés összege nem számszerűsíthető), valamint az „Ingatlanok, és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok", illetve a „Tőkeváltozások" mérlegsor 2,3 M Ft el nem számolt értékcsökkenés miatt.

Az intézmény szabályszerűen nyilvántartásba vette a 2010-től az MNV Zrt.-től vagyonkezelésbe vett ingatlan átvételig elszámolt értékcsökkenését, valamint az ingatlan nyilvántartási bejegyzéstől kezdve az időarányos értékcsökkenést. A Vagyonkezelői szerződés és az ingatlan nyilvántartási bejegyzés közötti időre jutó értékcsökkenést az intézmény nem számolta el. Ennek oka, hogy az üzembe helyezett, rendeltetésszerűen használatba vett tárgyi eszközök után az üzembe helyezést, illetve a használatbavételt követően kell terv szerinti értékcsökkenést elszámolni, de a vagyonkezelői szerződés nem tért ki arra, hogy a vagyonkezelésbe adó az ingatlanra meddig számolta el a szerződésben jelzett összeget. Így az értékcsökkenést – egyeztetve a tulajdonossal – utólag rendezni szükséges, melynek összege 2,3 M Ft.

A fizikai leltárfelvétel adatainak a könyvviteli nyilvántartásokkal való egyeztetése eredményeként a hiány 107 db tárgyi eszköz (nettó értéke 2,6 M Ft), a többlet 259 db tárgyi eszköz (0,3 M Ft bruttó értékű) volt. Az Áhsz. 32. § (4) bekezdése szerint a többletként fellelt eszközöket az állományba vétel időpontja szerinti piaci, forgalmi értéken kell a könyvekbe felvenni. Ezért a 259 db többletként fellelt eszköz egységesen darabonkénti 1000,0 Ft-on (egyes esetekben 2000,0 Ft-on) történő állományba vétele nem felel meg a törvényi előírásoknak.

A leltárhiánnyal érintett körzetek felelőseinek nyilatkozatai szerint – függetlenül attól, hogy az eszköz nettó értéke mennyi volt – számos olyan indoklás is volt, amelyek – rendszerhibaként – működési hiányosságokra vezethetők vissza.

Pl.: Gyes-re ment kollégák nem számoltak le és őket levélben nyilatkoztatták a náluk lévő eszköz meglétéről; már előző évben is hiányként felmerült eszköz ismét hiányként jelentkezett; bizonylatolás nélküli eszközmozgások történtek. A személyi használatba vett eszközért a használó felelősséggel tartozik, de az eltűnt eszközök miatt az intézmény kártérítési felelősséget nem állapított meg.

Az NFÜ észrevételében jelezte, hogy a hiányként megállapított eszközök a nyilvántartásból kivezetésre kerültek. Amennyiben a hiányként megállapított eszközök a nyilvántartásból teljes körűen kivezetésre kerültek volna, akkor a 2008. évi költözés óta hiányként jelzett eszköz a nyilvántartásban nem szerepelhetett volna. Így megállapításunkat továbbra is fenntartjuk.

Az **előirányzat alakulásával** kapcsolatban megállapítottuk, hogy az NFÜ, mint intézmény gazdálkodásának forrását a 2010. évi költségvetési törvény UF fejezet 1. cím alatt található támogatás, valamint „Az NFÜ ÚMFT lebonyolításával kapcsolatos kapacitásának biztosítása 2010." elnevezésű projekt biztosította, részben a VOP részben az EU-TS előirányzatokból.

ARCHÍVUM

A VOP Kapacitás projekt keretében kapott támogatás értékű bevétel utófinanszírozással, forráslehívással kerül be az intézményi költségvetésbe.

A 2010. évi zárszámadási vizsgálatnál az intézmény az eredeti költségvetési támogatási adataival számolt, a teljesítésnél azonban a fejezeti kezelésű előirányzatokkal megnövelt forrásairól adott számot, ami jelentős eltéréseket okozott az eredeti és a módosított adatok között.

Az intézmény által megelőlegezett, de még be nem folyt bevételek terhére kifizetett összegeket – a számviteli előírásoknak megfelelően – nem mutatták ki a költségek között (azok a beszámolóban a költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások összegében szerepeltek) addig, amíg azok a tényleges költséghelyre nem voltak terhelhetők (azaz a fejezeti kezelésű előirányzatból az intézményi számlára nem érkezett). Így az intézményi beszámoló kiemelt előirányzatai nem a ténylegesen felmerült kiadásokat tükrözték. A visszatöltési folyamat rendkívül bonyolult, nem automatikus, ezért több ponton bizonytalan, ellenőrizhetősége nehézkes.

Az **intézményi kiadási előirányzat** a beszámolási időszakban 8149,1 M Ft-ra módosult és 5845,8 M Ft-ra (71,7%-ra) teljesült.

A kiadások előirányzatának nagyarányú növekedését a személyi jellegű tételek okozták, amelyeket fejezeti kezelésű előirányzatokból finanszíroztak (VOP és TS), de hozzájárult a 2009. évi előirányzat-maradvány felhasználása, valamint a központi költségvetés céltartalékából kapott előirányzat-növekmény, amit az ösztöndíjas foglalkoztatás támogatására és a prémiuméves program támogatására használtak fel.

Az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozattal elrendelt beszerzési moratórium miatt a kiadások módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése alacsony. A Kormányhatározat 2-4. pontjainak végrehajtása alól az NFÜ ugyan felmentést kapott, azonban a dologi és felhalmozási kiadásait ennek ellenére csökkentette. A személyi juttatások, valamint a járulékok is csökkentek az intézménynél az előző évhez viszonyítva, amelynek oka az Ámr. azon előírása, amely a rendszeres személyi juttatások eredeti előirányzatának 12%-ában maximalizálta a jutalom címén teljesíthető kifizetéseket.

Az NFÜ-nél az Ámr. 90. § (5) bekezdésének hatályba lépéséig kifizetett bónuszösszeggel az ösztönzésre fordított keretösszeg 2010-ben már meghaladta a 12%-os határértéket, így a rendelkezés nem tette lehetővé a 2010. II. trimeszter elvégzett, illetve a III. trimeszter kiírt feladataiért járó összeg kifizetését az NFÜ munkatársai számára függetlenül attól, hogy az ahhoz szükséges forrás uniós programból állt az intézmény rendelkezésére.

A pénzforgalom vizsgálatára kiválasztott tételek között szerepelt a taxi szolgáltatások 3. havi díjának kifizetése összesen 477,5 E Ft összegben, ami a mellékelt számlák alapján 155 személy taxiszámlájának megtérítését tartalmazta. Az ÁSZ vizsgálat megítélése szerint indokolt lenne a taxihasználat felülvizsgálatát elrendelni, tekintettel arra, hogy az intézmény dolgozói utazási költségtérítés címén BKV bérletet kapnak, illetve az Üvegzseb címszó alatt a honlapon közölt 2010. szeptemberi állapotot tükröző adatok szerint az intézmény jelentős, 33 gépkocsiból álló gépkocsiparkot tart fenn, amelyek között 22, a használat jogcíme szerint hivatali célt szolgál.

ARCHÍVUM

> Az NFÜ észrevételében – dokumentumokkal történő alátámasztás nélkül – jelezte, hogy a taxi-használat alapvetően városon, (főleg belvároson) belüli taxi használatot jelent és többnyire rövid, belvárosi utazás, melynek költsége a hivatali gépjármű-használat költségei+parkolási költségekhez viszonyítva nem túlzó.
>
> Mivel az indoklásuk dokumentált alátámasztását kértük, de dokumentum csatolása nem történt, így a felülvizsgálat indokoltságát továbbra is fenntartjuk.

Az NFÜ intézményi forrásból támogathatja a munkavállalói által létrehozott Sport Egyesületet, mint közhasznú szervezetet. A szervezet 2010. június 30-ai dátummal, határidőben nyújtotta be elszámolását az NFÜ IGF részére. Az elszámolás szerint a 12,0 M Ft támogatásból 11,5 M Ft került felhasználásra, a fel nem használt részt visszautalták az NFÜ számára. Az elszámoláshoz leadott számlamásolatokon szerepel, hogy az eredetivel megegyező hiteles másolat és az, hogy az NFÜ támogatása terhére került elszámolásra. Az egyes számlák mellé nem kerültek csatolásra a bérleti, vagy egyéb, szolgáltatási szerződések, ezért a számlákon található megjegyzések alapján a támogatás cél szerinti felhasználását a benyújtott elszámolás alapján nem lehetett ellenőrizni.

Az **NFÜ intézményi bevételi előirányzata** a beszámolási időszakban (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 4540,4 M Ft-ra módosult, és 4540,4 M Ft-ra teljesült.

Az előző évhez képest az „Egyéb sajátos bevételek" jelentős csökkenése figyelhető meg. A csökkenést elsősorban a külföldi utak költségviselésének változása okozta, kevesebb volt az intézmény által megelőlegezett, meghívó fél által utólag megtérített költség.

A továbbszámlázott szolgáltatásokból származó bevétel nőtt, melyet jellemzően a mobiltelefonok számának növekedése, ezzel párhuzamosan a dolgozóknak kiszámlázott költségtérítés, valamint az NFÜ által a dolgozóknak költségtérítés ellenében biztosított személygépjármű parkolóhelyek számának nagyobb igénybevétele okozott.

A működési célú pénzeszköz átvétel EU költségvetésből csökkent, melynek oka a twinning, ikerintézményi programok kifutása volt.

A **Nemzeti Fejlesztési Ügynökség 2010. évi intézményi beszámolója** az Szt.-ben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak csak részben felel meg. A beszámoló összességében megbízható, valós képet ad a vagyoni, pénzügyi helyzetről, kivéve a „Tárgyi eszközök" mérlegsort és ezzel összefüggésben a forrás oldalon a „Tőkeváltozások" mérlegsort.

Korlátozottan mutatja az eszközök értékét a „Gépek, berendezések és felszerelések", valamint a „Tőkeváltozások" mérlegsor a leltározáskor fellelt, de nem egyedileg értékelt 259 darab tárgyi eszköz saját felértékelés alapján megállapított 0,3 M Ft értéke miatt (a valódi, piaci értéken történő értékelés összege nem számszerűsíthető), valamint az „Ingatlanok, és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok", illetve a „Tőkeváltozások" mérlegsor 2,3 M Ft el nem számolt értékcsökkenése miatt.

ARCHÍVUM

Az intézményi beszámoló megbízhatóságát befolyásolják továbbá a következők:

- az NFÜ munkatársak sportolási lehetőségeinek elősegítése céljából 2008-ban megalakult az NFÜ Sport Egyesület. Végleges pénzeszköz átadásként az intézmény 2009. évben 12,0 M Ft támogatást nyújtott a szervezett sportolási lehetőségekhez kapcsolódó különféle díjak, szervezési- és működési költségek támogatására, melyről a szervezet 2010. június 30-i dátummal, határidőben nyújtotta be elszámolását az NFÜ IGF részére; az egyes számlák mellé nem csatolták a bérleti, vagy egyéb szolgáltatási szerződéseket, ezért a számlákon található termék-szolgáltatás megnevezések alapján a támogatás cél szerinti felhasználását nem lehetett ellenőrizni;

- a kötelezettségvállalások egyeztetése során eltérés mutatkozott a mérleg és a főkönyv, valamint az analitikus nyilvántartások között. Ennek oka, hogy két szállítói számla összege nem került be a kötelezettségvállalások közé, de a beszámolóban figyelembe vették. A hiba összege 0,1 M Ft, de rendszerjellegű beavatkozást igényel annak érdekében, hogy a továbbiakban ilyen ne fordulhasson elő.

Az **UF fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok** címe részére 2010. évre a Kvtv. 696 218,5 M Ft kiadási, 548 224,7 M Ft bevételi előirányzatot és 147 993,8 M Ft költségvetési támogatást hagyott jóvá. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 1 132 000,5 M Ft-ra (162,6%), a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 846 787,5 M Ft-ra (154,5%), a támogatási előirányzat 146 171,6 M Ft-ra (98,8%) módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 139 041,4 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 875 892,3 M Ft (77,4%), a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 711 599,0 M Ft (129,8%), a támogatásoknál 166 013,2 M Ft (113,6%) volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 127 672,2 M Ft-ra (91,8%) teljesültek. A keletkezett maradvány 129 392,1 M Ft.

Az NFÜ-nél az **UF fejezet fejezeti kezelésű előirányzatainak felhasználásáról készített beszámolók** ellenőrzését – az EFK, FEFK beszámolók kivételével – az NFÜ által rendelkezésünkre bocsátott 2011. áprilisi, zárás előtti főkönyvi kivonatok alapján végeztük. Az EFK, FEFK beszámolókat a zárás utáni főkönyvi kivonatok alapján ellenőriztük, a fennmaradó beszámolók esetében a zárás utáni főkönyvi kivonatok a számvevői jelentések lezárásáig nem álltak rendelkezésünkre. A zárás utáni főkönyvi kivonat hiányában is tudtuk ellenőrizni a tartalékok állományi adatait.

A költségvetési beszámolókban a mérlegek eszköz- és forrásoldalainak főösszege egyező. A beszámolók – a véleményben foglalt kivételekkel – összhangban vannak a főkönyvi kivonatokkal, leltárral alátámasztottak. A beszámolók bevételi és kiadási adatai összhangban vannak, az NFÜ előirányzat-kimutatásával és a kincstári egyeztető, 81-84. sz. űrlapok adataival. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján – a véleményben foglalt kivételekkel – meggyőződtünk a költségvetési beszámolók valódiságáról.

A megállapított hibák 88,9%-át a **mérlegek ellenőrzése** során tártuk fel. A feltárt hibák kihatással voltak a mérlegek valódiságára, és a következő évi pénzforgalmi elszámolásokra is hatást gyakorolnak. A mérlegek egyes sorainak

ARCHÍVUM

valódiságára, tartalmi megfelelőségére vonatkozó összesen 14 584,2 M Ft összegben feltárt hiba a fejezeti kezelésű előirányzatokról készített összesített beszámoló 530 193,5 M Ft-os mérlegfőösszegének 2,75%-át teszi ki.

A feltárt hibák egy része a számvitelt támogató informatikai rendszerekkel (EMIR SA, EMIR ÚMFT, IMIR, IMIR2, Forrás SQL) kapcsolatos belső kontrollok működésének hiányosságaira, illetve az ÚMFT OP-k esetében az EMIR követeléskezelési modulja elindításának csúszására vezethető vissza.

A beszámolók ellenőrzése során a **számvitelt támogató informatikai rendszerekből kinyert analitikák és a főkönyv/beszámoló adatai közötti eltéréseket** állapítottunk meg, melyek az előlegek, a kötelezettségek és a kötelezettségvállalások állományát érintették. Az IH-k által vezetett követelési-, kötelezettségvállalási, és kötelezettségi analitikák több esetben nem támasztották alá a főkönyvi kivonatban és/vagy a beszámolóban szereplő követelések, kötelezettségek, illetve kötelezettségvállalások adatait. A számvitelt támogató informatikai rendszerekből nyert analitikák, és a főkönyvi kivonatok, valamint a beszámolók adatainak egyezősége rendszerszerűen nem volt biztosított, az IH-k által a beszámolóhoz szolgáltatott teljességi nyilatkozatok csak formálisak, mert az IH-k nem tudták biztosítani olyan analitikák rendelkezésre állását a követelés-, kötelezettség állományokról és a kötelezettségvállalásokról, amelyek teljes körűen tartalmazzák azokat a gazdasági eseményeket, amelyek 2010. december 31-éig megtörténtek, és befolyásolták az év végi záró állományt.

A KA támogatásokból megvalósuló környezetvédelmi projektek esetében a „Támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelések" mérlegsoron 2010. december 31-én kimutatott 113,3 M Ft összegű követelés nem valós. A szabálytalansági követelés összegét az analitikus nyilvántartás alapján a kedvezményezett 2010. első félévben rendezte. Emellett a „Követelések" mérlegsoron 2010. december 31-én kimutatott 48 236,2 M Ft-os összeg nem tartalmazza a 2004/HU/16/C/PE/002 sz. (ÁHT 263678) projektnél a kedvezményezett önkormányzattal szemben 2010. december 31-én fennálló 852,5 M Ft összegű áfakövetelés összegét. A követelés nyilvántartását a KA IH, az NFÜ FF, a KSz-ek és a NAO Iroda között 2009. szeptember 16-án történt egyeztetés alapján a KSz végzi, a nyilvántartás EMIR-en kívül történik, mivel a követelés nem előlegből, illetve szabálytalanságból ered, ezért a 2010. évi beszámolóhoz az IH (KSz) által az EMIR lekérdezés alapján készített leltár ezt a követelést nem tartalmazta. Tekintettel arra, hogy az EMIR követeléskezelési moduljának fejlesztését csak az ÚMFT-re terjesztették ki, a KA projektek esetében szükséges az érintett követelések számvitelt támogató informatikai rendszerben történő nyilvántartása, a beszámolókban szerepeltetett adatok valós jellegének és teljes körűségének biztosítása érdekében.

Az ETE előirányzat esetében az EUR-ban fennálló követelések év végi értékelése nem egységesen történt, a tárgyévi támogatási program előlegek és a tárgyévi nemzetközi támogatási programok miatti követelések értékelésére nem az Áhsz. 34. § (5) bekezdésében, illetve az NFÜ Számviteli Politikájában foglaltak szerinti, mérlegfordulónapi árfolyamon került sor, amely befolyásolja a mérleg valódiságot, illetve a következő évi pénzforgalmi elszámolásokra is hatást gyakorol.

Az ETE támogatási program előlegek mérlegsoron 2010. december 31-én kimutatott (350,0 EUR) 97 562,5 Ft összegű követelés nem valós, mivel az analitikus nyilvántartás alapján a partner a követelés összegét 2010-ben rendezte.

ARCHIVUM

A KA környezetvédelem, illetve az ETE előirányzatok esetében a mérlegben a követelések között szereplő támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelések összegeit a kedvezményezett 2010-ben átutalta a KSz, illetve a VÁTI részére a projekt lebonyolítási számlájára. Elmaradt a 2010. évi zárási és beszámolási feladatokról kiadott NFÜ Tájékoztató 5. pontjában (az Áhsz. 9. sz. melléklet A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások c. fejezet 3. d) pontja alapján) foglalt, a lebonyolítási számla év végi egyenlegének a zárlati műveletek elvégzése előtti átvezetése az EFK számlára, az érintett összegek EFK számlára történő átvezetésére csak 2011-ben került sor, amely befolyásolja a mérleg valódiságot.

Az „Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek" mérlegsor esetében a kedvezményezettek részére az IH-k által 2010-ben jóváhagyott, de pénzügyileg év végéig nem rendezett elszámolások állományánál eltérés állt fenn az ÁROP-nál, az EKOP-nál, a TÁMOP-nál, KEOP-nál, az NYDOP-nál, az ÉMOP-nál, a DDOP-nál és a DAOP-nál.

Az EGT, Norvég Alap támogatásból megvalósuló projektek esetében a „Nemzetközi támogatási programelőleg" mérlegsor egyenlege nem egyezik meg a hozzá tartozó főkönyvi számlák összevont egyenlegeivel. Az eltérés az eszköz és forrásoldal egyezőségét nem érinti.

Tizenegy ÚMFT OP-ról, valamint a Svájci Alap támogatásából megvalósuló projektekről és az EGT, Norvég Alap támogatásból megvalósuló projektekről készített rész-beszámolók esetében a **„Támogatási program előlegek" mérlegsorokat érintő probléma** az egyes KSz-eknek nyújtott előlegek eltérő elszámolására és nyilvántartására vezethető vissza (egyes KSz-ek Együttműködési Megállapodás alapján számlát nyújtanak be az IH-nak az elvégzett tevékenységről, amelyet az NFÜ szállítói előlegként tart nyilván, míg más KSz-eknek az SLA szerződés alapján az IH támogatási program előleget fizet). A támogatási program előlegek a beszámolókban az „Egyéb követelések" között nem teljes összegben szerepelnek, mivel az érintett KSz-ek részére az SLA finanszírozás keretében folyósított, szállítói előlegként kezelt összegeket a Számlarend szerint megbontva – nettó összegben a 39-es, a szállítói előlegre jutó áfa összegét a 72-es számlán – tartják nyilván. A nyilvántartás formailag megfelel az Áhsz. 22. § (9) bekezdésében foglaltaknak, a szállítónak teljesített kifizetés teljes összege a beszámolóban ugyan (a két részösszegben) megjelenik, azonban a mérlegekben a követelések főösszege nem a valós, 2010. december 31-én fennálló követelések összegeit mutatja. A KSz-ek részére az előlegek folyósítása támogatási keretből történt, tehát nem szállítói előlegként, hanem támogatási program előlegként kezelendő. Eltérésként a mérlegekben a „Költségvetési aktív függő, átfutó kiegyenlítő elszámolások" mérlegsoron lévő, és az „Egyéb követelések" mérlegsorba beemelendő összegek különbözetét (az áfa összegét) számszerűsítettük (hiba összege).

Ezek a hibák a TÁMOP, a TIOP, a KEOP, a VOP, az NYDOP, a KDOP, a DDOP, a DAOP, az ÉAOP, az ÉMOP, a KMOP, a Svájci Alap támogatásából megvalósul projektek, és az EGT, Norvég Alap támogatásból megvalósuló projektekről készített 2010. évi beszámolóknál fordultak elő. A VOP esetében hasonló probléma nem SLA-, hanem szállítói szerződésből származó előlegnél fordult elő.

Az NFÜ észrevételében kifogásolta fenti megállapításainkat, véleménye szerint a szállítói előleg nyilvántartásával kapcsolatosan a hatályos számviteli szabályok alapján járt el, a szállítói előleget nem tekinti támogatási program előlegnek.

ARCHÍVUM

A KSz-ek, illetve a VOP esetében a szállítók részére folyósított előlegek nyilvántartása tekintetében továbbra is véleménykülönbség áll fenn az ÁSZ és az NFÜ között. Korábbi megállapításainkat és ajánlásainkat továbbra is fenntartjuk, véleményünk szerint a 1083/2006/EK Tanácsi rendelet 46. cikk (1) bekezdése értelmében a Technikai Segítségnyújtás előirányzatokból (a KSz-ek, illetve a VOP esetében a szállítók részére) folyósított előlegeket, illetve támogatásokat is támogatási program előlegként, illetve támogatásként szükséges nyilvántartani, ugyanúgy, mint a szakmai előirányzatok esetében.

Amennyiben az NFÜ az érintett előleg-kifizetéseket az ÁSZ által javasolt módon tartaná nyilván, nem fordulna elő olyan probléma – mint a 2010. évi beszámolók esetében –, hogy a mérlegekben kimutatott követelések összegei nem tartalmazzák a KSz-ek/szállítók felé fennálló követelések összegeit, és így nem a valós, december 31-i állapotot mutatják.

A beszámolók, illetve a pénzforgalmi ellenőrzés során feltárt hiba az ÚMFT KEOP és TÁMOP esetében **az OP törvényi sor terhére finanszírozott kedvezményezetti önerő összege**, amelyről megállapítottuk, hogy nem az előirányzat célja szerinti felhasználásra irányult, illetve a KEOP esetében a kedvezményezett az önerő-támogatás igénybevételére nem jogosult. Az önerő-támogatások kifizetése, valamint az NFÜ önerő-támogatás kifizetésére vonatkozó belső szabályozása nem felel meg a 1083/2006/EK tanácsi rendelet 55. cikkében, a mindenkori költségvetési törvényben, illetve a vonatkozó egyéb európai uniós és hazai jogszabályokban foglalt előírásoknak. Kedvezményezetti önerő a 1083/2006/EK tanácsi rendelet alapján – a rendelet 55. cikke hatálya alá tartozó, ún. jövedelemtermelő projektek – kivételével az Operatív Program terhére nem finanszírozható. A Kvtv. alapján UF fejezetben a 2/4/19 KEOP, illetve a 2/4/3 TÁMOP törvényi sorokon a kedvezményezetti önerő finanszírozására forrás 2010-ben nem került betervezésre, a törvényi soron 2010-re megtervezett és a Kvtv.-ben jóváhagyott bevételi előirányzat a projektek végrehajtásához kapcsolódó közösségi forrásrészt, a költségvetési támogatás a kapcsolódó hazai társfinanszírozási részt tartalmazza. Az NFÜ vonatkozó belső szabályzata nem tartalmazza azt a kitételt, hogy az önerő-támogatás forrását 100%-ban a hazai költségvetés biztosítja.

Az érintett TÁMOP-tétel esetében az ESZA NKft. úgy kötött támogatási szerződést négy felsőoktatási intézménnyel, hogy azok a szerződéskötés időpontjában nem rendelkeztek a szükséges önerővel, megsértve ezzel az Ámr. 114. § (2) bekezdését. A nemzeti fejlesztési és gazdasági miniszter és az NFÜ később szabályozást alakított ki a kérdés általános rendezésére, és az NKTH-nál pályázott a felsőoktatási intézmények önerő-problémájának megoldására. Ez azonban csak utólagosan és formailag – az NFÜ elnökhelyettese önerő-igazolásokat adott ki – rendezte a kérdést, nem szüntette meg az Ámr. megsértését.

Az NFÜ észrevételében kifogásolta fenti megállapításainkat, véleménye szerint az NKTH önrész előleg kifizetésére nem az Operatív Programból biztosítottak forrást, hanem az UF fejezet TÁMOP előirányzatából az Alap támogatásával biztosított forrás megérkezéséig, összhangban a hatályos NFÜ-NKTH szerződésben foglaltakkal, valamint az NFÜ által előkészített 13/2010. (IV. 13.) NFGM rendelet 8. § előírásaival, hogy jogszerűen kifizetésre kerülhessen az UF fejezetből az Innovációs Alap támogatásával megvalósuló rész, a TÁMOP előirányzata ezt a célt is szolgálta, továbbá az önerő-támogatási megállapodások megkötésére az után került sor, hogy megnyugtatóan rendezésre került az NKTH önrész fedezetének

ARCHIVUM

jogalapja, és a megállapodás megkötéséig az NKTH önrészre jutó előleg kifizetésére sem került sor.

Továbbra is fenntartjuk azt a megállapításunkat, hogy a kedvezményezett számára előírt önerő összegét a finanszírozást biztosító támogatási szerződés aláírásánál mintegy fél évvel későbbi időpontban utalta át, illetve az új Ámr. alapján az önerő rendelkezésre állásáról szóló igazolás hiányában nem lehetett volna a támogatási szerződést megkötni.

A fejezeti kezelésű előirányzatokról készített 31 rész-beszámolóból 24 részbeszámoló esetében az Ámr. 75. § (1) bekezdésében előírt **évenkénti kötelezettségvállalások nyilvántartásának hiánya** miatt nem állapítható meg, hogy az analitikában, a főkönyvi kivonatban, illetve a beszámolóban nyilvántartott kötelezettségvállalási összegek közül melyik a valós, mivel a Főkönyvi kivonat 07. „Kötelezettségvállalások nyilvántartási számla" 2010. december 31-i záró egyenlege, illetve a beszámoló 77-78. „Európai Uniós támogatással megvalósuló programokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások állományának alakulása" c. űrlapokon nyilvántartott kötelezettségvállalási összegek egymással nem egyeztek. A főkönyvi kivonat 07-es számla 2010. december 31-i egyenlegét nem támasztotta alá analitika. Ezért a főkönyvi kivonat 07-es számla 2010. december 31-i záró egyenlege és a 77-78-as „Európai Uniós támogatással megvalósuló programokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások állományának alakulása" c. űrlapokon szereplő összegek tekintetében csak azt tudtuk megállapítani, hogy azok meghaladják a beszámoló 42. „Előirányzat-maradvány alakulása" c. űrlapon szereplő tárgyévi előirányzat-maradványok összegeit. A feltárt – fentiek alapján **nem számszerűsíthető** – **hibák** befolyásolták a gazdálkodásról kialakított képet, illetve a következő évi pénzforgalmi elszámolásokra is hatást gyakorolnak.

Ezek a hibák a KA környezetvédelmi projektek, a GOP, a KöZOP, a TÁMOP, a TIOP, a KEOP, az ÁROP, az EKOP, a VOP, az NYDOP, a KDOP, a DDOP, a DAOP, az ÉAOP, az ÉMOP, a KMOP, az ETE, az INTERACT 2007-2013, az EFK-ról készített beszámoló esetében, a Svájci Alap támogatásából megvalósuló projektek, EGT, Norvég Alap támogatásból megvalósuló projektekről, a FEFK-ről, illetve az NFT I. GVOP, KIOP 2010. évi beszámolóinál fordultak elő.

Az EFK-ról készített beszámoló esetében a 2009. évi zárszámadás ellenőrzése keretében kifogásoltuk, hogy az NFÜ a PROMEI nKft. 2009. évi beszámolóját még nem ellenőrizte. Az NFÜ a 2009. évre benyújtott pénzügyi elszámolás ellenőrzését elvégezte, azonban a 2009. év során felhasznált előző évi 50,0 M Ft mértékű maradvány elszámolását a felülvizsgálat nem érintette.

A GVOP és a KIOP beszámoló kötelezettségvállalást mutat ki az OP-nál, annak ellenére, hogy a projektek elszámolása megtörtént, így nem indokolt a kötelezettségvállalás nyilvántartása, valamint a beszámolóban el nem számolt előleget tartanak nyilván, annak ellenére, hogy nemcsak a projektek, hanem a program zárása is megtörtént. Az előleg miatti követelések miatt nem indítottak szabálytalansági eljárást, és nem tartják számon e követeléseket a szabálytalanságból eredő követelések között.

Az NFÜ észrevételében kifogásolta fenti megállapításainkat, véleménye szerint „a 42. űrlap szerinti előirányzat-maradványnak nem kell megegyeznie a 77-78-as „Európai Uniós támogatással megvalósuló programokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások állományának alakulása" c. űrlap tárgyévi nem teljesített köte-

ARCHIVUM

> zettségvállalás, következő évre és az azt követő évekre vállalt kötelezettségvállalás állomány összegével".
>
> Továbbra is fenntartjuk megállapításunkat, hogy a kötelezettségvállalás összege nem egyezik meg a beszámolóban, a főkönyvi kivonatban és az analitikában, amely problémát elsődlegesen az Ámr. 75. § (1) bekezdésében előírt évenkénti kötelezettségvállalások nyilvántartásának hiánya okoz.

Az NFÜ 2010-ben több, mint 200 fejezeti kezelésű előirányzatot kezelt, amelyeket különböző szakmai-pénzügyi szervezeti egységek irányítása, és az FF pénzügyi felügyelete mellett működtetett, így az **előirányzat-gazdálkodás** az NFÜ esetében több szinten egyeztetett és összehangolt tevékenységet követelt meg.

Annak érdekében, hogy az EU-s forrással rendelkező fejezeti kezelésű előirányzatok kiadási előirányzatain, illetve az előirányzat-felhasználási keretszámlákon a kifizetésekhez elegendő szabad előirányzat, illetve pénzeszköz álljon rendelkezésre, az FF havonta kifizetési előrejelzéseket készített, amelyet az IH-k és/vagy KSz-ek, továbbá az IgH (adatszolgáltatók) forgalmi előrejelzéseire alapozott.

A 2010. évben az előrejelzéseket nehezítette, hogy a kormányváltás miatti döntési moratórium elrendeléséről szóló 1003/2010. (I. 19.) Korm. határozatban a Kormány felhívta az NFGM miniszter figyelmét, hogy gondoskodjon arról, hogy 2010. április 1-jétől a következő Kormány minisztereinek kinevezéséig az ÚMFT bíráló bizottságai ne tegyenek javaslatot projekt támogatására. Az NFÜ tájékoztatása szerint nem vizsgálták az intézkedésnek a kifizetésekre gyakorolt hatását.

Emellett 2010-ben a kormányváltást követően a Kormány, illetve az NFÜ elnöke saját hatáskörben is hozott olyan intézkedéseket, amelyek befolyásolták az **ÚMFT** előirányzatok alakulását. Ide tartoznak a Kormány 1251/2010. (XI. 19.) határozatával az ÚMFT akciótervekből törölt projektek (összefüggésben az új Kormány által kidolgozott ÚSzT előkészítésével), és az NFÜ elnöke belső, az ÚMFT pályázati felhívások megjelentetésére és támogatási döntés meghozatalára (kötelezettségvállalásra) vonatkozó időszakos moratóriumokra vonatkozó döntései, amelyek a 2010. június 4-szeptember 16. közötti időszakot érintették.

A 2010. év folyamán a fejezet 1732 **előirányzat módosítást** hajtott végre. A kimutatások szerint, az év minden napjára 4, vagy 5 előirányzat-módosítás jutott. Ilyen mennyiségű előirányzat-módosítás kezelése komoly adminisztratív terhet jelentett a fejezet számára. A vizsgált előirányzat-módosítások szakmailag előkészítettek voltak, azokat kellően dokumentálták. A módosítások megfeleltek a kiemelt előirányzatokra vonatkozó jogszabályi előírásoknak és az indokolt időpontban, valamint mértékben történtek (Áht. 24. §, 24/B. §, Ámr. 45-50. §-ok alapján).

A finanszírozási rendből, valamint zárolásokból származó likviditási probléma az intézménynél és a fejezetnél sem állt fenn. A fejezettől kapott tájékoztatás szerint a 2010. évi alultervezés miatt jelentkeztek likviditási problémák, ami miatt a felülről nyitás vált szükségességessé. A fejezet 2010-es tervszámai kialakításánál már jeleztek finanszírozási kockázatot, eszerint jelentős volt a kocká-

ARCHIVUM

zata annak, hogy a kifizetések terven felüli teljesítése esetén a fejezet nem tudja tartani a részére meghatározott maradványtartási előírást. A 2010. évi költségvetés véleményezése során a fejezeti keretszámok tarthatóságát magas kockázatúnak ítélte az ÁSZ is.

A **fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a teljesítés a kiadásoknál** 875 892,3 M Ft volt, amely a módosított előirányzat 77,4%-ának felelt meg.

Az UF fejezet 2010. évi kiadásainak 10,3%-át a KA-ból finanszírozott projektek, 2,6%-át az **NFT I. OP**-kre teljesített kifizetések jelentették (amelyek a programzárás következtében jellemzően szabálytalanságból eredő, EU Bizottság részére teljesített visszafizetések voltak), 82,3%-át az ÚMFT OP-kra teljesített kifizetések tették ki, az ETE programok a kiadások között 1,1%-ot képviseltek, az NFÜ kezelésében lévő szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok kiadásainak részesedése 1,7%-os volt. A kiadások 2,2%-a volt technikai jellegű (az Uniós előirányzatok 2009. évi lekötetlen előirányzat-maradványának befizetése a központi költségvetésbe, illetve átvezetése fejezeten belül).

A 2004-2006-os kötelezettségvállalási időszakot lefedő öt NFT I. OP előirányzatai keretében 1995,0 M EUR SA-ból származó közösségi támogatás állt Magyarország rendelkezésére, amelyeket hazai költségvetési források egészítettek ki. Az EU Bizottság az NFT I. OP-k eredeti 2008. december 31-ei zárási határidejét meghosszabbította 2009. június 30-áig, így még 2009. évben is teljesíthetőek voltak az NFT I.-hez kapcsolódó kifizetések, a projektek záró-kifizetései azonban még a 2010-es költségvetési évet is érintették.

Az **ÚMFT** időarányos teljesítése kapcsán elmondható, hogy az NFÜ által készített kimutatás szerint a rendelkezésre álló 5 198 905,1 M Ft-os keretből 3 756 489,7 M Ft EU forrás 2010. december 31-ei állapot szerint lekötésre került. A teljesített kifizetés az EU forrást illetően a 2010. december 31-ei kötelezettségvállalási állományból 1 181 354,0 M Ft volt, ami a rendelkezésre álló keret 22,7%-a, a lekötöttnek pedig a 31,4%-a.

A fejezet fejezeti kezelésű előirányzatainak többségénél speciálisan értelmezhető a **bevétel**, mivel az OP-k tárgyévi bevétele alapvetően két forrásból, a költségvetésben támogatásként megjelenő hazai társfinanszírozások és az EU-tól lehívott forrásból származik.

A **kiadási** (terhelés) **tételek és visszafizetési** (jóváírás) **tételek** mélységi **vizsgálata** során megállapítottuk, hogy a 13/2010. (IV. 23.) NFGM rendelet valamint 14/2004. (VIII. 13.) TNM–GKM–FMM–FVM–PM együttes rendelet, illetve az ÚMFT-re vonatkozóan a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet, és a 16/2006. (XII. 28.) MeHVM–PM együttes rendelet, az ETE-re vonatkozóan a 160/2009. (VIII. 3.) Korm. rendelet előírásait – néhány kivételtől eltekintve – betartották.

A KIOP kiadási tételek közül 5 esetben az utalványozást az IH-nál nem a hatályos Ámr. 78-79. §-aiban foglaltak szerint végezték, a dokumentumon sem utalványozó, sem érvényesítő, sem ellenjegyző nem szerepel, így az nem felel meg az Ámr.-ben az utalványozásra, utalványrendeletre vonatkozó előírásoknak. A pénzforgalmi ellenőrzés során feltárt formai hiba nincs hatással a beszámolóra.

ARCHIVUM

Az EKOP KGR (EKOP 1.2.1-07-2008-001 sz.) projekt három közbeszerzéséről az EU Bizottság 2009-2010. évben megállapította, hogy azok nem feleltek meg az Európai Parlament és a Tanács 2004. március 31-i 2004/18/EK irányelvének. A beszerzések esetében a támogatott nem nyílt, hanem meghívásos illetve tárgyalásos eljárást alkalmazott. Az EKKE 2008. március 29-i minőségellenőrzési szakértői jelentésében már előzetesen felhívta a támogatott figyelmét arra, hogy „az EU felé igen nehéz lesz megindokolnia a valódi verseny mellőzését" és jelezte a támogatás összege visszafizetésének kockázatát.

Emellett a KGR projekt lebonyolításában jelentős kockázatot jelent, hogy a félbeszakított projekt elkészült számítás-technikai fejlesztéseit nem auditáltatták, és a támogatott mentesítette az eddigi kivitelezőt az őt terhelő szavatossági és jótállási kötelezettségek alól.

A KEOP-3.3.0/09-2009-0008 sz. projekt esetében 2 db számla javítása nem felelt meg az áfa tv. 44. § (5) bekezdésének alkalmazásáról szóló 7003/2002. (PK. 21.) PM irányelvben foglaltaknak, egy számlában a vállalkozói díj összege nem felelt meg a vállalkozói szerződésben foglalt összegnek, további 6 számla esetében a számlán lévő teljesítési dátum nem volt összhangban a kapcsolódó vállalkozási szerződés szerinti teljesítési határidővel, illetve ezek közül egy számla esetében ellentmondás is volt a kifizetés és a vállalkozói szerződésben foglalt feltétel között, egy számláról hiányzott az áfa mértéke, illetve a vevő címe pontatlan volt, és 2 számla esetében hiányzott a teljesítés-igazolás.

A 2010. évi kifizetések vizsgálata során a feltárt hibák 11,1%-át – összesen 1826,7 M Ft-os összegben – a **pénzforgalmi ellenőrzés** során tártuk fel. Az ellenőrzés keretében feltárt hibák a vonatkozó jogszabályok (a 2009-ben támogatási szerződés megkötése nélkül, kizárólag támogatói okiratra kiadott kötelezettségvállalás alapján 2010-ben teljesített kifizetések esetében a régi Ámr., a számlaösszesítő alapján benyújtott tételek esetében a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet) előírásainak be nem tartására, egyes OP-k esetében az előirányzat nem cél szerinti felhasználására és a támogatási szerződés megkötéséhez kapcsolódó pénzügyi fedezet hiányára, illetve a kifizetés előtti ellenőrzések hiányosságaira vezethetőek vissza.

Az NFÜ észrevételében kifogásolta az ÁSZ fenti megállapításait és kapcsolódó ajánlását, mivel megítélése szerint *„…a kis támogatástartalmú számlákból adódó lehetséges kockázat mértéke nem indokolja a jelenleginél szigorúbb ellenőrzési módszerhez történő visszatérést, továbbá az EH által végzett rendszer- és több száz mintavételes ellenőrzések sem tártak fel a számlaösszesítőkkel kapcsolatos kockázatot, és nem tettek javaslatot ezen ellenőrzési gyakorlat módosítására."*

Megállapításainkat és ajánlásainkat továbbra is fenntartjuk, véleményünk szerint a jelenlegi gyakorlatban a számlaösszesítő alapján benyújtott, kis összegű tételek gyakorlatilag ellenőrzés nélkül kerülnek kifizetésre.

A pénzforgalommal összefüggésben álló, a beszámolókra adott vélemény minősítéséhez hozzájáruló hibák:

- a KözOP-nál a kifizetési tételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 19. § (9) bekezdésének előírásaitól eltérően a kizárólag számlaösszesítővel benyújtott kifizetési igénylésekhez a kedvezményezett a jogszabályban előírt dokumentumokat teljes körűen nem nyújtotta be, és így a kifizetések előtti ellenőrzések során a területszerzési

ARCHIVUM

költségek és a 0,5 M Ft alatti számlaösszesítőkben szereplő számlák és költségek ellenőrzése nem történt meg. A fenti okok miatt a 2010. évi kiadások közül 236,7 M Ft-os kifizetés, a kifizetés előtti ellenőrzés hiánya miatt nem elfogadható. A feltárt hiba a következő évi pénzforgalmi elszámolásokra is hatást gyakorolhat;

- a TÁMOP-nál 1460,6 M Ft összegű kifizetés nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Közülük egy esetben, 236,8 M Ft összegben nem célszerinti felhasználás történt. A kötelezettségvállalások között 6 esetben olyan támogatási szerződést tartottak nyilván, amelynek a szerződések megkötésekor az OP-ban nem volt fedezete. Ezért az ezekre a szerződésekre 2010-ben kifizetett 1197,9 M Ft-os összeg nem elfogadható;

- a pénzforgalmi ellenőrzés során egy 8,2 M Ft összegű KEOP, illetve egy 25,9 M Ft összegű TÁMOP kifizetéssel kapcsolatban kifogásoltuk, hogy a támogatás folyósítására a KSz vezető által aláírt, a fedezet rendelkezésre állásáról szóló pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazó támogatói okirat alapján került sor, támogatási szerződés megkötése nélkül. Megállapítottuk, hogy a támogatói okirat alapján teljesített kifizetések nem elfogadhatóak, mivel a támogatói okirat kiadásának időpontjában hatályos 16/2006. (XII. 28.) MeHVM-PM rendelet 19/A. §-a, illetve ez alapján az EMK nem volt összhangban a hatályos Áht. 13/A. és 23/A. §-aiban, valamint a régi Ámr. 85-87. §-ában foglalt előírásokkal, és a támogató (NFÜ és KSz) nem tett eleget az Áht. 13/A. és 23/A. §-ai, illetve a régi Ámr. 85. § szerinti támogatási szerződés kötésére vonatkozó kötelezettségének, így az ezen támogatói okirat alapján tett kötelezettségvállalás támogatási szerződés megkötése nélkül az okirat kiadásának időpontjában hatályos Áht., Ámr. szerint önmagában nem biztosít megfelelő jogalapot a támogatás folyósításához, illetve a támogatói okirat nem tartalmazza a régi Ámr. 87-89. §-aiban előírt szerződéskötési feltételeket, illetve a támogatott kötelezettségeit és a támogató jogait, amelyek a támogatási szerződés részét képezik. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a hatályos Áht.-ben, az Ámr.-ben és a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletben az uniós forrásból folyósított támogatások esetében a támogatási szerződéskötésre, illetve a támogatási okirat alkalmazására vonatkozó előírások jelenleg nincsenek összhangban;

  Az NFÜ észrevételeiben vitatta, a fenti megállapításunkat és azzal összefüggő ajánlásainkat. Álláspontja szerint a kiadott támogatói okiratok jogszabályi alapját a 16/2006. (XII. 28.) MeHVM-PM rendelet a régi Ámr.-rel összhangban teremtette meg.

  Továbbra is fenntartjuk azt a megállapításunkat, miszerint az Áht.-val és a régi Ámr.-rel ellentétes rendelkezést tartalmaz a 16/2006. (XII. 28.) MeHVM-PM együttes rendelet 19/A. §-a, valamint, hogy amennyiben önkormányzat a program kedvezményezettje vagy megvalósítója, a támogató köteles az önkormányzattal szerződést kötni a több évet átfogó kötelezettségvállalásra és az elvállalt társfinanszírozási összeg éves önkormányzati részének biztosítása érdekében.

- a HEFOP esetében 15,6 M Ft összegű önerő kifizetési kérelem és egy 1,4 M Ft összegű, korábban jogosan elutasított kérelem alapján a projekt zárását követően teljesítettek kifizetéseket, így azok nem elfogadhatóak, mivel a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak nem felelnek meg.

ARCHÍVUM

Az NFÜ észrevételében kifogásolta fenti megállapításainkat, és további dokumentumokat nyújtott be annak alátámasztására, hogy a HEFOP-4.2.1.P-2004-07-0010/4.0 sz. projekt esetében nem „önerő" kifizetésére került sor és a támogatott utólagos kifizetésre irányuló kérelme jogos volt.

Továbbra is fenntartjuk azt a megállapításunkat, hogy a KSz hibákat követett el az eljárás során és emiatt döntöttek az utólagos kifizetés mellett, amely következtében azonban a támogatáshoz Magyarország nem tudott közösségi forrást igénybe venni.

Az NFÜ észrevételében kifogásolta a HEFOP-2.2.1-P-2004-10-0029/4.0 számú projekt esetében tett megállapításainkat, indoklása szerint a 2 évvel korábban elutasított kifizetési kérelemre 2010-ben teljesített kifizetés nem volt szabálytalan, mert a támogatott elutasítás ellen benyújtott panaszát a KSz és az IH elfogadta.

Továbbra is fenntartjuk véleményünket, miszerint a támogatás kezelőjének (IH, KSz) hibájából a zárás után a hazai költségvetés terhére teljesített kifizetés indokolatlan, továbbá az NFÜ nem mutatta be az alátámasztó dokumentumokat, és nem indokolta döntését, így megállapításainkat és az ajánlásunkat továbbra is fenntartjuk.

Az UF fejezet fejezeti kezelésű előirányzatainak 2010. évi felhasználásáról Operatív Programonként/törvényi soronként készült 31 rész-beszámolóból tizenháromról elfogadó véleményt adtunk, melyből nyolc rész-beszámolót figyelemfelhívó megjegyzéssel láttunk el, tizenegy rész-beszámolóról korlátozott véleményt bocsátottunk ki, hét rész-beszámolót pedig elutasító véleménnyel láttunk el, mivel véleményünk szerint ez utóbbiak a vagyoni, pénzügyi helyzetről nem adnak megbízható valós képet.

Az OP-k/törvényi sorok közül elutasító véleményt 7 db beszámoló kapott (ÁROP, EKOP, NYDOP, DDOP, DAOP, ÉMOP, Svájci Alap támogatásából megvalósuló projektek). Korlátozott véleménnyel 11 db beszámolót láttunk el (KA környezetvédelmi projektek, KöZOP, TÁMOP, TIOP, KEOP, KDOP, ÉAOP, KMOP, ETE, EGT, Norvég Alap támogatásából megvalósuló projektek, HEFOP). Elfogadásra 13 db beszámoló került, közülük 8 db-ot láttunk el figyelemfelhívó megjegyzéssel (GOP, VOP, INTERACT 2007-2013, EFK, FEFK, AVOP, GVOP, KIOP), a KA közlekedési projektek, a KTK TS, az NFT I. ROP, az INTERREG, EQUAL előirányzatokról készült beszámolókra elfogadó véleményt adtunk.

A korlátozott véleményt, illetve az elutasító véleményt eredményező hibák értéke összesen 16 410,9 M Ft. A feltárt hibák aránya az UF fejezet fejezeti kezelésű előirányzatairól készített összesített beszámoló 875 892,3 M Ft-os kiadási főösszegének 1,87%-a, amely alapján az UF fejezet fejezeti kezelésű előirányzatairól készített összesített beszámolóról korlátozott véleményt adtunk.

A feltárt, és a számvevői jelentésekben rögzített hibák jelentős részét, 88,9%-át a mérlegek ellenőrzése során tártuk fel. A feltárt hibák kihatással voltak a mérleg valódiságára, valamint a következő évi pénzforgalmi elszámolásokra is hatást gyakorolnak. A mérlegek egyes sorainak pontosságára, tartalmi megfelelőségére vonatkozó összesen 14 584,2 M Ft összegű hiba az UF fejezet fejezeti kezelésű előirányzatairól készített összesített beszámoló 530 193,5 M Ft-os mérleg főösszegének 2,75%-át teszi ki.

ARCHÍVUM

A feltárt hibák 11,1%-át – összesen 1826,7 M Ft-os összegben – a pénzforgalmi ellenőrzés során tártuk fel (KöZOP, TÁMOP, HEFOP, KEOP).

Ellenőrzésünk során az uniós támogatások egész folyamatát érintően tett megállapításaink rámutatnak az irányítási és ellenőrzési rendszer hiányosságaira is.

A 2010. évi kormányzati struktúraváltást követően széles körű változások történtek az európai uniós strukturális támogatások irányítási és ellenőrzési rendszerében, a támogatásokat kezelő intézményrendszerben, beleértve az NFÜ, az NFÜ szervezetén belül működő IH-k és KSz-ek, az EH és az IgH vezetését, illetve a személyi állományát.

A közbeszerzések ellenőrzéséért felelős EKKE-nél/KFF-nél, illetve az IH-knál, KSz-eknél a fluktuáció esetenként rendkívül magas volt, megközelítette a 90%-ot (az EKKE/KFF-nél pl. 89,7%-os, az EKN Kft. KEOP KSz-nél 88,6%-os volt, szinte a teljes állomány lecserélődött), amely jelentős kockázat növelő tényező a programok/projektek lebonyolítása tekintetében, és amelyre az EU Bizottság is felhívta a figyelmet a magyar hatóságoknak 2010. novemberben megküldött leveleiben. A hivatkozott levelekben az EU Bizottság Regionális Politikák Főigazgatósága komoly fenntartásait fejezte ki az NFÜ-nél és a KSz-eknél 2010-ben végrehajtott vezetőváltással és a magas fluktuációval kapcsolatban, amely az EU Bizottság véleménye szerint feltehetően nem lesz pozitív hatással az OP-k, illetve a közbeszerzések ellenőrzéséért felelős szervezeti egység esetében a közbeszerzés-ellenőrzési rendszer átalakítására az EU Bizottságnak benyújtott Akcióterv végrehajtásának hatékonyságára, mivel a humán kapacitás nagyon fontos tényezője az egész rendszer megbízhatóságának és hitelességének.

Az NFÜ elnöke a Főigazgatóság részére 2010. decemberben megküldött válaszlevelében a személyi változásokat a kormányváltással, illetve a Kormányzat takarékossági intézkedéseiből következő tényezőkkel indokolta, és nyilatkozott az újonnan kinevezett munkatársak, különösen az újonnan felállított közbeszerzések ellenőrzéséért felelős egység munkatársai megfelelő szakmai és vezetői képességéről, illetve az OP-k végrehajtásának megfelelő előrehaladásáról.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a KSz-ek közül a KIKSZ Zrt. nem kielégítő létszámhelyzete akadályozza a KöZOP KSz-feladatainak zökkenőmentes ellátását, a KIKSZ Zrt.-nél a vezetői ellenőrzés hiánya, valamint helyszíni ellenőrzés, illetve a helyszíni ellenőrzés tapasztalatainak nem megfelelő kezelése nem segíti elő a szükséges mértékben a projektek zökkenőmentes lebonyolítását, és a pályázatok beérkezése és a támogatási döntés, valamint a támogatási döntés és a szerződéskötés között eltelt időtartam meghaladja a jogszabályban előírt napok számát, ami lassítja a támogatások felhasználását. A KIKSZ létszáma 2010-ben ugyan emelkedett, azonban a 2010. december 31-i 72 fős létszám még mindig alacsony, eközben több mint 20%-os volt a fluktuáció. Ugyanez igaz a többi közvetlenül vagy közvetve a nemzeti fejlesztési miniszter felügyelete alá tartozó KSz tekintetében is. Az esetleges létszámnövelés lehetőségét korlátozza a nemzeti fejlesztési miniszter bérgazdálkodásra vonatkozó irányelve. Az intézkedés a bérkiáramlás korlátozása érdekében előírja, hogy az állami többségi tulajdonú gazdasági társaságok – így a KIKSZ Zrt. – bértömege 2011-ben nem nőhet a 2010. évi bázishoz viszonyítva, és ennek megsértése esetén a társaság vezetőinek prémiumát megvonják. Ez az önmagában célszerű intézkedés figyelmen kívül hagyja, hogy a KSz-ek tevékenységét nem a hazai költségvetésből, hanem az OP TS előirányzatából finanszírozzák, és a bértömeg korlátozása azt eredményezheti, hogy a KSz nem tudja megfelelő szinten ellátni feladatait. A KSz vezetője kérte a közve-

ARCHIVUM

tett tulajdonos MFB-től a KIKSZ mentesítését az irányelv végrehajtása alól, a kérelemre a Jelentés lezárásáig nem kapott választ.

A humán erőforrással kapcsolatos problémák mellett, 2010-ben az EU Bizottságtól a KözOP irányítási és ellenőrzési rendszerét érintő, 2010. évi változásokkal kapcsolatban is érkezett – az irányítási és ellenőrzési rendszerben történt változásokkal, a hatáskörök szétválasztásával, ellenőrzéssel, közbeszerzéssel kapcsolatos – megkeresés. Az EU Bizottság aggályait fejezte ki a magyar hatóságok felé, részben a közbeszerzéssel kapcsolatos hiányosságokat, részben az OP végrehajtásának felügyeletét érintően. Az EU Bizottság ellenőrzései során több alkalommal megállapította, hogy Magyarországon az uniós támogatásokhoz kapcsolódó közbeszerzéseket nem a vonatkozó 2004/18/EK irányelvnek megfelelően bonyolítják le, túl gyakran alkalmazva a hirdetmény nélküli tárgyalásos és a meghívásos eljárást a nyílt eljárás helyett. Jóllehet érintettsége miatt éppen a KözOP IH ma már megfelelő ellenőrzést gyakorol e téren, a 4-es Metro projekt esetében tapasztalt problémák miatt az EU Bizottság rendszeresen visszatérően foglalkozik a kérdéssel.

A 4-es Metro projekt beszerzési eljárásait legnagyobb részt még az előtt bonyolították le, hogy a projekt EU-s támogatást nyert volna, s ezért a nem EU-s szabályok szerint lebonyolított közbeszerzések gyakran hátráltatják a kifizetéseket. E problémák miatt már egyszer felfüggesztették a KözOP kifizetéseit. Az IH által indított újabb felülvizsgálat eredményeképpen a projekt 38 közbeszerzéséből 19-et szabálytalannak ítéltek, és az azokhoz kapcsolódó kifizetések esetében nem sikerült uniós forrással kiváltani a korábbi hazai költségvetési finanszírozási forrásokat.

Az EU Bizottság véleménye szerint – a 2010. évi kormányzati struktúraváltással kapcsolatos szervezeti változásokra vonatkozó szabályozás következtében, amely az IH (NFÜ) mellett az NFM miniszter felügyelete alá helyezte a KSz-t (KIKSZ), és a legnagyobb kedvezményezettet, a NIF Zrt.-t, – nem valósul meg a végrehajtási és ellenőrzési feladatok az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 58. cikke szerinti funkcionális szétválasztása, és emiatt összeférhetetlenség áll fenn. Az EU Bizottság különösen a KSz és a NIF Zrt. esetében ítéli elfogadhatatlannak ezt a helyzetet. Az EU Bizottság felvetéseire – az Ellenőrzési Hatóságon keresztül – a magyar hatóságok azt a választ adták, hogy a hazai irányítási struktúra leszűkülése miatt ez a helyzet nehezen elkerülhető.

A KözOP lebonyolításának szervezeti kereteire vonatkozóan egyeztetés kezdődött az érintettek között. Az NFÜ elnöke és a KözOP IH vezetője által az EU Bizottság Regionális Politikák Főigazgatósága vezetőjéhez írt 2011. május 6-ai levelében hangsúlyozta, hogy semmiféle negatív tapasztalat nem állapítható meg az EU által kifogásolt helyzetből adódóan, a támogatások szabályosan bonyolódnak, illetve elismerték azt is, hogy nem lehet bizonyítani ennek az ellenkezőjét sem, hiszen mind a KIKSZ, mind a NIF Zrt. tulajdonosa közvetve a MFB. A KIKSZ Zrt. és a NIF Zrt. között fennálló összeférhetetlenség feloldására több alternatíva felmerült, de a végleges megoldásról még döntés nem született. Ezzel összhangban egy új többszintű ellenőrzési rendszer is kidolgozás alatt áll a KözOP IH-nál. Az elképzelésről az érintettek az EU Bizottság állásfoglalását kérték.

Felhívjuk a nemzetgazdasági miniszter figyelmét arra, hogy vizsgálja meg a NIF Zrt., mint KözOP KSz és legnagyobb támogatott szakmai felügyeletének helyzetét, annak tükrében, hogy az EU bizottság több levelében aggodalmát fejezte ki a KözOP támogatási feladatainak szétválasztása, és az egyes szervezetek egymástól való függetlensége tekintetében, és intézkedjen, hogy haladéktalanul szűnjön meg a NIF Zrt. képviselőjének tagsága a KIKSZ Zrt. Felügyelő Bizottságában.

ARCHIVUM

Az ÚMFT OP-k tekintetében a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 8. §-a szerinti nyilatkozatok kiadása az IH-k részéről a teljes 2010. évről, a KSz-ek részéről – a MAG Zrt., illetve a KIKSZ kivételével – szintén a teljes 2010. évről megtörtént. A MAG Zrt., illetve a KIKSZ éléről 2010. júliusában távozó vezetők nem tették meg a 281/2006 (XII. 23.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdése szerinti nyilatkozatot az általuk működtetett irányítási és ellenőrzési rendszerek megfelelő és megbízható működéséről, a MAG Zrt. esetében a nyilatkozat kiadását az új vezető sem követelte meg. A KIKSZ esetében a 2010 júliusában távozó vezérigazgató a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdése szerinti nyilatkozatot az új vezető kérésére 2011 májusában pótolta. Az új vezetők a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 8. § (1) szerinti éves nyilatkozatokat megtették. A RFOP KSz-ek új vezetői minden esetben eleget tettek nyilatkozattételi kötelezettségüknek, hivatalba lépésük időpontjától kezdődően. Az ÉMRFÜ esetében az új vezető a teljes 2010. évre vonatkozóan nyilatkozatot tett. A KöFI KEOP KSz új vezetője a 2010. szeptember 1-december 31. közötti időszakról 2011. február 11-ei dátummal a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 13. § (3) bekezdése szerinti KSz vezetői nyilatkozatot adott ki.

A kiadási tételek pénzforgalmi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az IH-k és KSz-ek által végzett **első szintű ellenőrzések** néhány kivételtől eltekintve alapvetően megfelelően működtek. Hiányosságokat a kifizetések előtti helyszíni ellenőrzések területén a szabályozás és az ellenőrzések lebonyolítása tekintetében tártunk fel.

A támogatási munkafolyamatok kockázatelemzése alapján a KSz-ek helyszíni ellenőrzési tevékenysége bizonyult az egyik legtöbb kockázatot hordozó tevékenységnek. A helyszíni ellenőrök ítélik meg a projekt megvalósítások szakmai és pénzügyi vonatkozású teljesítésének megfelelőségét. A KSz-ek és a ROP IH adatszolgáltatása alapján, ismételten felmértük a pályázatkezelésben érdemi tevékenységet végzők (pályázatkezelők, helyszíni ellenőrök stb.) szakmai felkészültségét. Megállapítottuk, hogy a helyszíni ellenőrök szakirányú képzettsége és egyéb szakmai végzettsége még teljes körűen nem biztosítja az eredményesebb helyszíni ellenőrzések lefolytatásának humánerőforrás feltételét. Nem tapasztaltunk az elmúlt évekhez viszonyítva számottevő eltolódást a műszaki végzettséggel rendelkezők javára. Ezt pedig az uniós és hazai társfinanszírozási források egyre növekvő mértéke, a beruházások, felújítások mennyisége, kockázatos volta indokolja.

Az ÁROP és az EKOP esetében a KSz helyszíni ellenőrzései gyakorta nem állapítják meg a projektek fizikai és pénzügyi megvalósításának csúszását. A KSz rendszeresen késve reagál a támogatási szerződésmódosítási kérelmekre és ezért a támogatási szerződésmódosítások több hónapos csúszással történnek meg.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a vizsgált ETE TA projektek esetében a részben számlaösszesítővel benyújtott kifizetési-igénylésekre vonatkozó, az MKK szerinti helyszíni ellenőrzést az IH/NH a kedvezményezettnél nem végzett. A 160/2009. (VIII. 3.) Korm. rendelet 22. §-a alapján a TA források esetében a dokumentális ellenőrzés mellett a hitelesítéshez kapcsolódó helyszíni ellenőrzést is az NFÜ, mint a programok Nemzeti Hatósága (NH) végzi. A rendelet ugyanakkor a TA projektek esetében nem tartalmaz előírásokat a helyszíni ellenőrzés rendszerességére, illetve nem köti értékhatárhoz a helyszíni ellenőrzés végrehajtását. Az IH MKK szerinti helyszíni ellenőrzés során az IH meggyőződik arról, hogy a TA Kedvezményezett által benyújtott fizetési kérelem kellő megalapozottságot nyújt-e a költségek elszámolhatóságának megállapításához, illetve arról, hogy az elszámolások feldolgozása során érvényesülnek-e azok az ellenőrzések, amelyek

ARCHIVUM

biztosítják az IMIR2 rendszerbe bekerülő adatok pontosságát és megbízhatóságát. A TA projektekre elszámolt költségek IH által megbízott külső könyvvizsgáló általi ellenőrzését az IH MKK csak az ENPI program esetében írja elő a 951/2007 EK rendelet 31. cikkelye alapján.

Emellett az ETE projektek esetében a hazai társfinanszírozási rész előlegként történő kifizetéséhez 2010. április 28-áig a 160/2009. (VIII. 3.) Korm. rendelet 19. § (6) bekezdése biztosítékként felhatalmazó levélen alapuló beszedési megbízás alkalmazását írta elő. A Korm. rendelet 2010. április 29-étől hatályos módosításával a 19. § (12) bekezdésében foglaltak szerint nem köteles biztosítékot nyújtani – többek között – a Nemzeti Hatóság döntése alapján az állami többségű tulajdonban lévő gazdasági társaság, ha a támogatásból létrejövő vagyon ingyenesen az állam vagy az önkormányzat kizárólagos tulajdonába kerül. Ugyanakkor a Korm. rendelet 26. § (2) bekezdése szerint a visszafizetési kötelezettség nem, vagy részbeni teljesítése esetén a visszafizetendő összeg behajtása azonnali beszedési megbízás útján történik.

A **Kincstár** az irányítási és ellenőrzési rendszerben alapvetően végrehajtási, a támogatások kifizetésével, pénzügyi lebonyolításával kapcsolatos feladatokat látott el, és az elmúlt években fokozottan kapcsolódott be az uniós támogatások ellenőrzési feladatainak ellátásába.

A strukturális alapok támogatásai igénybevételét lebonyolító intézményrendszerben a Kincstár szerepéről szóló 2136/2003. (VI. 27.) Korm. határozat alapján a Kincstár, mint speciális KSZ – az IH-kkal kötött keret-megállapodás alapján – ellátta az NFT I. HEFOP,a GVOP, a KIOP és a ROP tekintetében az egyes intézkedések, illetve a kapcsolódó projektek pénzügyi lebonyolítási és az azzal kapcsolatos ellenőrzési (különösen: köztartozás-ellenőrzés, támogatás-halmozódásfigyelés, támogatási keret rendelkezésre állásának ellenőrzése, a benyújtott számlák, elszámolások vizsgálatát követő átutalás, a folyósítás időszakában és annak lezárásakor pénzügyi ellenőrzés, kötelezettségvállalás esetén záró ellenőrzés), továbbá a jogtalanul igénybe vett vagy visszafizetésre meghatározott beszedési feladatokat.

A Kincstár a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 7/A. §-ában foglaltak szerint a 2007-2013-as programozási periódus programjai tekintetében szabályszerűségi és célvizsgálatot végez, valamint az EMIR feltöltöttségének ellenőrzését, a közreműködő szervezetek által készített kifizetési előrejelzések ellenőrzését, illetve projektek elsőszintű ellenőrzését végzi.

A Kincstár 2010-ben a tervezett 5500 nappal szemben 3931 szakértői napot fordított az uniós támogatásokkal kapcsolatos ellenőrzésekre. Az elmaradás oka az IH-k vezetőváltásai miatt a feladat meghatározásban kimaradások, a nyári szabadságolások és a különböző továbbképzések miatti csúszások, illetve több esetben az előzetesen jelzett vizsgálati igények teljes elmaradása (TÁMOP, TIOP, GOP, VOP).

A 2010-ben a Kincstár által elvégzett 200 vizsgálatból 137 projektellenőrzés, 21 helyszínen történő vizsgálat, 30 szabályszerűségi ellenőrzés, 12 célvizsgálat volt. Az ellenőrök a vizsgálatok tapasztalatai alapján 12 esetben jelentettek be szabálytalansági gyanút. Az ellenőrzések sokszor állapítottak meg az EMIR feltöltöttségével kapcsolatos hiányosságokat, illetve késedelmes bejegyzéseket, melyek hatóköre a támogatási szerződésekre vonatkozó adatoktól, a kifizetési

ARCHÍVUM

kérelmekkel kapcsolatos dátumok rögzítésén keresztül a záró PEJ elfogadását alátámasztó döntés bejegyzéséig terjedt.

A Kincstár ellenőrei megállapításokat tettek a szabálytalanságok kezelésére vonatkozóan is. A szabálytalanság-kezelési határidőket gyakran nem tartják be, és a szabálytalansági döntések dokumentáltsága nem megfelelő. A KIKSZ-nél végzett közbeszerzési vizsgálat megállapította, hogy a KSz nem tartja be a határidőket. Gyakran nem készül el, illetve nem határidőre a minőségbiztosítási jelentés. Az ESZA NKft. (illetve jogelődei) által végzett valamennyi tevékenységre tettek megállapítást, leginkább a határidők be nem tartására, a projekt „életpálya lapok" nem megfelelő vezetésére, a vezetői döntések nem megfelelő dokumentálására. Súlyos megállapítás volt az OKMTI esetében, hogy a KSz nem vizsgálta a költségelszámolás támogatási szerződéssel való összhangját.

A vizsgálatok mintegy 90%-ánál hibát, hiányosságokat állapítottak meg, így a Kincstár joggal várja az érintett IH visszajelzését ezek sorsáról, a megtett intézkedésekről. Ezért az NFÜ és a Kincstár közötti együttműködés még javításra szorul.

A NAO Iroda, mint **Kifizető/Igazoló Hatóság** kiemelt feladatot lát el az uniós támogatások ellenőrzési rendszerében. A NAO Iroda feladatainak szabályszerű ellátása szempontjából kiemelt jelentőséggel bír a belső ellenőrzési rendszer megfelelő működése, az Irodának a belső ellenőrzés feladat ellátását a Ber.-ben foglaltak szerint kell végeznie.

> A NAO Irodának fontos szerep jut a szabálytalanságok kezelésével kapcsolatban, ugyanis a szabálytalansági jelentések készítése és EU Bizottság részére történő megküldése során az Iroda összekötő, kontroll szerepet lát el a végrehajtó szervezet és az EU Bizottság OLAF Iroda között.

A 2010. évi kormányzati struktúraváltást követően a NAO Irodát (KH-t/IgH-t) több szervezeti változás is érintette.

> Aggályos, hogy 2011. január 1-jétől a NAO Iroda megszüntetésével, a KH és IgH feladatokat ellátó szervezet főosztályként a Kincstárba történő beemelésével keverednek a Kincstár végrehajtási és ellenőrzési feladatai, amelyre vonatkozóan a 1083/2006/EK tanácsi rendelet 58. cikke szigorú összeférhetetlenségi szempontokat állapít meg.
>
> A szervezeti változások következtében 2011. január 1-jétől a Kincstár elnöke egy személyben felel az intézményrendszerben a Kincstár végrehajtási és ellenőrzési feladatainak ellátásáért. A szervezeti változás következtében a belső ellenőrzési feladatokat a továbbiakban a Kincstár Belső Ellenőrzési Főosztálya látja el. Az ellenőrzés során nem szereztünk elegendő bizonyosságot arról, hogy a szervezeti változásokat módosításokat követően a Kincstár szervezete megfelel-e az összeférhetetlenségre vonatkozó feltételeknek. Az irányítási és ellenőrzési rendszerekben bekövetkező jelentős változások miatt szükségessé válhat az intézményrendszer újbóli akkreditációja/megfelelőségi vizsgálata, az EU követelményeknek történő megfelelés ellenőrzése.
>
> Az NGM észrevételt tett, amelyben kifejtette, hogy nem ért egyet megállapításunkkal, mivel álláspontja szerint: *„…a Kincstár Szervezeti Működési Szabályzata és az egyes főosztályok Ügyrendje megfelelően szabályozza és funkcionálisan függetleníti a*

ARCHÍVUM

kifizető és igazoló hatósági feladatok ellátását végző 2 főosztályt a Kincstár többi területétől."

A Kincstár észrevétele szerint: *„…az igazoló hatósági funkciókról szóló, COCOF 08/0014/02-EN számú útmutató az igazoló hatóság függetlenségére és a funkciók megfelelő szétválasztására vonatkozó 3.1, valamint a funkciók igazoló hatóságon belüli elosztására vonatkozó 3.2 pontjában foglaltaknak maradéktalanul eleget teszünk. Az útmutató szerint a nemzeti rendszereknek az igazoló hatóságnak az irányító hatóságoktól és a közreműködő szervezetektől való függetlenségét szükséges biztosítania. A Kincstár nem került közreműködő szervezetként kijelölésre; a Kincstár az NFÜ megbízásából - külön együttműködési megállapodás alapján - lát el KSZ felülvizsgálati, illetve kedvezményezetteket érintő helyszíni ellenőrzési feladatokat, ezen feladatokat ellátó szervezeti egysége is azonban funkcionálisan elkülönül az igazoló hatósági feladatokat ellátó két főosztálytól."*

Megállapításunkat továbbra is fenntartjuk, mivel a szervezeti változások következtében 2011. január 1-jétől a Kincstár elnöke egy személyben felel az intézményrendszerben a Kincstár végrehajtási és ellenőrzési feladatainak ellátásáért.

Az EU-s támogatások ellenőrzési rendszerével kapcsolatban észrevételezzük, hogy jelenleg nincs olyan szervezet, amelyik az ellenőrzési szervezetek – így különösen az Európai Számvevőszék és az EU Bizottság illetékes szervezetei, az ÁSZ, a Kormány által kijelölt ellenőrzési szerv, a fejezetek ellenőrzési szervezetei, a Kincstár, és az európai uniós támogatásokkal kapcsolatban az Irányító Hatóságok, a Kifizető, az Igazoló és az Ellenőrzési Hatóság – munkáját összehangolná, az ellenőrzések halmozódásának elkerülése érdekében, illetve annak biztosítására, hogy ne legyenek ellenőrzéssel nem lefedett területek.

A 360/2004. (XII. 26.) Korm. rendelet és a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet szerint, illetve a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 312/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján az összes OP tekintetében 2010. június 30-áig a KEHI látta el a **Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szerv**, illetve a 2007-2013-as programozási periódusban az **Ellenőrzési Hatóság** feladatait, amelynek keretében évente rendszerellenőrzéseket, illetve mintavételes projektellenőrzéseket végzett. A 2010. évi kormányzati struktúraváltást követően végrehajtott szervezeti változások a Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szervet, illetve az Ellenőrzési Hatóságot is érintették.

A feladatok ellátásáért felelős KEHI 2010. június 10-éig a PM fejezeten belül működött, 2010. június 11-étől átkerült a KIM fejezetbe. 2010. július 1-jei hatállyal a Kormány 210/2010. (VI. 30.) rendeletével a KEHI-ből kiválással létrehozta az EUTAF-ot, amely a KEHI jogutódjaként ellátja az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az EszA-ból és a KA-ból származó támogatások tekintetében az EH feladatokat, továbbá az egyéb – korábban a KEHI feladatkörébe tartozó – európai uniós és nemzetközi támogatások ellenőrzési feladatait.

Az EUTAF jogállását, szervezetét, vezetőit, és a vezetők kinevezési rendjét, ellenőrzési hatáskörét, eljárási rendjét a Főigazgatóságról szóló 210/2010. (VI. 30.) Korm. rendelet szabályozza. A 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 75. § (2) bekezdésének q) pontja értelmében az EUTAF-ot 2010. július 1-jétől a nemzetgazdasági miniszter irányítja.

Az EUTAF eleget tesz az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 71. cikk (3) bekezdésében meghatározott funkcionális függetlenségi kritériumnak, szervezetileg elkülönült

ARCHÍVUM

és tevékenységében független az irányító és az igazoló hatóságoktól, valamint valamennyi közreműködő szervezettől. A Főigazgatóság szakmai tekintetben független az NGM-től, egyedi ügyekben nem utasítható.

A KEHI/EUTAF ellenőrzési kötelezettségei keretében 2010-ben elvégezte a 438/2001/EK bizottsági rendelet 10. cikk (1) bekezdés a) pontja és a 1083/2006/EK tanácsi rendelet 62. cikk (1) bekezdés a) pontja szerinti rendszerellenőrzéseket, valamint a 438/2001/EK bizottsági rendelet 10. cikk 1 (b) bekezdése és a 1083/2006/EK tanácsi rendelet 62. cikk 1 bekezdés b) pontja szerinti projektellenőrzéseket. Az EK általános költségvetésére alkalmazandó költségvetési rendeletről szóló 1605/2002/EK tanácsi rendelet 53b cikkének (3) bekezdésében, valamint a hivatkozott rendelet végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló 2342/2002/EK bizottsági rendelet 42a cikkében foglaltak teljesítése érdekében – 2011. február 15-ig – a KEHI/EUTAF összegezte a 2010. évben rendelkezésre álló ellenőrzési jelentéseket, véleményeket, igazolásokat és nyilatkozatokat.

Az EH 2009. július 1. és 2010. június 30. közötti időszakról készített éves jelentéseiben tájékoztatta az EU Bizottságot a kormányzati struktúraváltáshoz kapcsolódóan a programok irányítási és ellenőrzési rendszereiben történt változásokról, beleértve a KSz-ek felügyeleti rendjében történt változásokat. Az EH véleménye szerint a felügyeleti rend tekintetében végrehajtott, új kormányzati struktúrára épülő változtatások nem érintik a szervezetek közösségi és hazai jogszabályokban megfogalmazott feladat- és hatáskörét.

Az EH az ETE HU-RO OP, HU-SK, az ETE SEES és az ETE HU-CRO programok tekintetében nem minősített véleményt adott. A kiadott jelentések alapján a programok irányítási és ellenőrzési rendszereiben az IH és a KTT tekintetében 2010. október 30-áig jelentős változások nem történtek. Az EH az ETE HU-CRO programról 2009. július 1. és 2010. június 30-ai időszakra vonatkozóan 2010. december 23-án (35-445/21/2010. ikt. számon) kiadott, a 718/2007/EK tanácsi rendelet 105. cikk (1) bekezdés c) pontja szerinti éves ellenőrzési jelentésben és véleményben nem tudott véleményt adni a programról, mivel a program irányítási és ellenőrzési rendszereivel kapcsolatos, 2010. június 30-án benyújtott megfelelőségi értékelést az EU Bizottság 2010. augusztus 6-án hagyta jóvá, illetve a 2009. évben költségelszámolás az EU Bizottság felé nem történt, így a vizsgált időszakban rendszerellenőrzést, és mintavétel alapú ellenőrzést nem végeztek.

A 2010. év jelentős feladata volt a 2004-2006-os programozási ciklusra vonatkozóan az operatív programok zárását megelőző rendszerellenőrzések lefolytatása. A programzárást megelőző ellenőrzéseket a Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szerv két ütemben hajtotta végre. Az első ütem során, 2009. évben sor került az operatív program zárására történő intézményi felkészülésnek, a nyomon követési rendszerek, az intézkedési tervek nyomon követésének, valamint a szabálytalanságok nyilvántartása és kezelése szabályszerűségének vizsgálatára. A második ütem – a zárónyilatkozat kiadását megelőző rendszerellenőrzés – végrehajtására 2010. év folyamán került sor, amelynek célja annak vizsgálata volt, hogy az irányítási és ellenőrzési rendszer megfelelően működött-e, a végső költségnyilatkozat és végső végrehajtási jelentés helytálló-e, illetve az ellenőrzés tárgyát képező program végrehajtása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályokban előírtaknak, illetve az ellenőrzési nyomvonalnak.

A Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szerv valamennyi NFT I. OP-ra vonatkozóan elkészítette a jogszabályi előírások szerinti záró beszámolót és zárónyilatkozatot, amelyet határidőben megküldött az EU Bizottságnak. A kiadott zárónyilatkozatok a 2004-2006 közötti programozási periódusban lefolytatott el-

ARCHÍVUM

lenőrzések tapasztalatain alapultak. A zárónyilatkozatok tartalmát befolyásolta, hogy a zárónyilatkozatok kibocsátásának idején még több operatív program esetében szabálytalansági és egyéb hatósági eljárások voltak folyamatban, továbbá a szabálytalanul felhasznált összegek behajtása nem teljes körűen történt meg. A kifizetési kérelmeket azonban minden operatív program esetében a KEHI érvényesnek ítélte.

A zárónyilatkozatok kiadását megelőző rendszervizsgálatok általában a hibák mérsékelt előfordulását állapították meg. Ott ahol szabálytalansági eljárások vagy zárást akadályozó események nem fordultak elő, és a követelések egészét vagy túlnyomó hányadát a zárásig behajtották, az Ellenőrzési Hatóság korlátozásmentes zárónyilatkozatot adott ki az OP teljesítéséről. Három esetben a nagyszámú folyamatban lévő szabálytalansági ügy, illetve azon projektek nagy száma miatt, ahol a szabálytalanul felhasznált támogatási összegeket még nem hajtották be, korlátozott zárónyilatkozatot adott az ellenőrzési hatóság (GVOP/ERFA, KIOP/ERFA, AVOP/EMOGA).

A Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szerv/EH jelentései nyomán intézkedési tervek készülnek, amelyek nyilvántartását és nyomon követését az érintett szervezetek mellett az NFÜ BEF koordinálja.

Az uniós támogatások ellenőrzési rendszerében a **belső ellenőrzés** is több szinten történik. Az NFÜ-re, mint intézményre vonatkozó belső ellenőrzés mellett az NFÜ BEF feladata az NFÜ, illetve a KSz-ek által kezelt, 2010-ben már 800 000,0 M Ft-ot is meghaladó nagyságrendű strukturális támogatások felhasználásának ellenőrzése (az OP-k, IH-k, KSz-ek, kedvezményezettek tekintetében), illetve az egyes KSz-ek is rendelkeznek saját belső ellenőrzési egységgel.

Az NFÜ BEF az NFÜ elnökének közvetlen felügyelete alá rendelt, funkcionálisan független szervezeti egység. A 12/2010. (XI. 26.) NFM utasítással kiadott NFÜ SzMSz alapján a BEF keretében két osztályt alakítottak ki, a Tervezett Ellenőrzések és a Kiemelt Ellenőrzések Osztályát. Az NFÜ BEF Kézikönyve megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A 2010. évi Ellenőrzési terv a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelettel összhangban, – azonban a Ber. előírásával ellentétesen az ÚMFT vonatkozásában csak az első félévre tartalmazott összesen 5 db ellenőrzést. A 281/2006. (XII 23.) Korm. rendeletet év közben a 181/2010. (V. 13.) Korm. rendelet módosította, így a 281/2006. (XII 23.) Korm. rendelet ismét összhangba került a Ber. előírásával, amely naptári évre határozza meg a tervezési intervallumot. A 2010. július 13-án jóváhagyott, módosított ellenőrzési terv 9 elvégzendő ellenőrzési feladatot határozott meg. A módosított 2010. évi ellenőrzési terv alapján meghatározott 9 ellenőrzéssel szemben a BEF 2010-ben 7 db tervezett és 4 db terven felüli ellenőrzést hajtott végre, 2 ellenőrzésre nem került sor, 5 vizsgálat végrehajtása áthúzódott a 2011. évre.

A BEF éves jelentésében az ellenőrzési terv végrehajtását akadályozó tényezőként a létszámnövelésnek a 2010. év második felében történő megvalósulását határozta meg. A BEF létszáma az NFÜ elnökének engedélyével, valamint az ÁSZ 2008. és 2009. évi zárszámadás ellenőrzése kapcsán tett javaslatával össz-

ARCHÍVUM

hangban 2010. december 31-én (4 fővel) 15 főre nőtt, a betöltött létszám 14 fő volt.

A BEF élére 2010. év júniusában új főosztályvezetőt neveztek ki, pályázati kiírás nélkül. 2011. év márciusában ehhez hasonlóan, pályáztatás nélkül történt a BEF-en vezetőváltás.

A BEF által elkészített jelentéseket a vezetői fórum nem tárgyalta, így a szervezet tevékenysége csak formailag töltötte be azt a funkciót, amit az SzMSz meghatároz.

Az NFÜ BEF szabályozottsága megfelelő, tevékenysége a jogszabályi előírásokkal összhangban folyik, azonban az EU források felhasználásának ellenőrzéséhez – különös tekintettel arra, hogy feladatai nem csak erre, hanem egyéb, pl. nyilvántartási, adatszolgáltatási, kockázatkezelési stb. feladatokra is kiterjednek – kevés erőforrással rendelkezik. Az NFÜ BEF által ellátandó feladatok mennyiségét és a belső ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak létszámát figyelembe véve, 2010. évben is fenntartjuk azt a korábbi megállapításunkat, hogy a BEF a rendelkezésre álló saját kapacitással nem tudott megfelelő tevékenységet folytatni a feladatkörébe tartozó területek – az NFÜ belső ellenőrzési tevékenységének ellátása mellett 2010-ben már 800 000,0 M Ft-ot is meghaladó összegű strukturális támogatások, illetve az ezt kezelő komplex intézményrendszer (NFÜ IH-k, KSz-ek, kedvezményezettek stb.) ellenőrzése, valamint az NFÜ-t érintő nagyszámú külső ellenőrzés koordinációja – tekintetében.

A BEF speciális feladatai ellátására szakértőket, alvállalkozókat és a VOP források terhére külső erőforrásokat vesz igénybe.

A kapacitás gondok enyhítését szolgálta, hogy 2009 októberétől külső ellenőrzésre a VOP keretén belül forrást biztosítottak, az ehhez kapcsolódó közbeszerzési eljárás befejeződött, a nyertes ajánlattevővel a szerződéskötés megtörtént.

A külső ellenőri kapacitás bevonása a 2009. év végétől és 2010-től jelentett igazán forrásbővülést a BEF számára.

A 2009/2010-es Ellenőrzési tervhez kapcsolódó keretszerződés alapján a BEF összesen 600 szakértői napot vett igénybe, melyre 32,9 M Ft + áfa összeget használt fel.

2010. november-decemberben jelentős változások történtek mind a **közbeszerzés-ellenőrzés** ellátásáért felelős NFÜ szervezeti egységnél, mind a közbeszerzés-ellenőrzés területén alkalmazott eljárások tekintetében.

A Magyarországon lefolytatott EU bizottsági auditok megállapításai, ajánlásai nyomán az NFÜ 2009-ben megállapodott az EU Bizottsággal a közbeszerzések korábbi ellenőrzési rendszerének átalakításáról, a folyamatba épített ellenőrzések erősítéséről és a szükséges intézkedéseket tartalmazó Akcióterv kidolgozásáról. Az EU Bizottság a részére 2010 nyarán benyújtott Akciótervben foglalt intézkedések végrehajtását 2012. I. negyedévben, rendszerellenőrzés keretében vizsgálja.

Az EU Bizottság 2010. szeptember 30-án a közpénzből finanszírozott szerződésekhez való egyenlő hozzáférés biztosítása érdekében döntött arról, hogy az Európai Unióról szóló Szerződés 258. cikke szerinti kötelezettségszegési eljárást indít Ma-

ARCHÍVUM

gyarországgal szemben két eset kapcsán. Az EU Bizottság álláspontja szerint Magyarország nem megfelelően hajtotta végre nemzeti jogszabályaiban az uniós közbeszerzési szabályokat, és ez által korlátozta a vállalkozások hozzáférését a közpénzből finanszírozott szerződésekhez.

A közbeszerzési Akcióterv végrehajtásának eredményeképpen a közbeszerzés-ellenőrzési rendszer két lépcsőben módosult. Az új rendszer a (16/2010. (XI. 18.) NFM-NGM együttes rendelettel módosított) 2010. december 8-ától hatályos 16/2006. (XII. 28.) MeHVM-PM együttes rendelettel lépett hatályba, és beépült a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendeletbe is.

Az EU forrásból támogatott közbeszerzési eljárások tekintetében a folyamatba épített ellenőrzésekért felelős EKKE feladatait 2010. november 27-étől a 12/2010. (XI. 26.) NFM utasítással kiadott NFÜ SzMSz 33. §-a szerint az NFÜ-n belül az EKKE Osztály bázisán létrehozott Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály látja el. A KFF-et, mint az EKKE jogutódját az SzMSz, illetve a jogszabályok nem nevesítik, az SzMSz 34. § szerinti feladatai megegyeznek az EKKE korábbi feladataival.

Megállapítottuk, hogy összességében a 2010. év végi, 2011. évi jogszabály-módosítások hatályba lépését követően megkezdett közbeszerzési eljárásokra vonatkozó új szabályozás hatásai csak a 2011. évre vonatkozó zárszámadás ellenőrzés során ítélhetőek meg. Az ezt megelőzően megkezdett, uniós támogatással megvalósuló projektekkel kapcsolatban el kell végezni a közbeszerzések időbeni, még a program, projekt zárását megelőző felülvizsgálatát, az esetleges pénzügyi korrekciók elkerülése érdekében, mivel ellenkező esetben a közbeszerzéssel kapcsolatos szabálytalanságok továbbra is magas kockázatot jelentenek a hazai költségvetési forrásokra.

A **szabálytalanság** fogalmát a Tanács 1995. december 18-i, 2988/95/EK, EURATOM rendeletének 1. cikk (2) bekezdése határozza meg, amely szerint:

„…a közösségi jog valamely rendelkezésének egy gazdasági szereplő általi, annak cselekménye vagy mulasztása útján történő megsértése, amelynek eredményeként a Közösségek általános költségvetése, vagy a Közösségek által kezelt költségvetések kárt szenvednek, vagy szenvednének, akár közvetlenül a Közösségek nevében beszedett saját forrásokból származó bevétel csökkenése vagy kiesése révén, akár indokolatlan kiadási tételek miatt."

A hazai szabályozás (281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésének 15. pontja) kiegészíti ezt, a hazai költségvetés érdekeinek sérelmével.

A meghatározás folyamatosan értelmezési problémákat eredményez nem csak Magyarországon, hanem EU-szerte. A problémák abban mutatkoznak meg, hogy mi tekinthető szabálytalanságnak (pl.: anyagi következményeket nem eredményező esemény is annak tekinthető-e), mely szabálytalanságokat kell jelenteni az EU-nak, milyen esetben, hogyan kell eljárni, stb. A bizonytalanságokat a hazai szabályozás sem oszlatja el, mivel az idézett meghatározáson túlmenően a hazai jogrendben sem került megfogalmazásra a szabálytalanság fogalma.

Az EU-s támogatásokkal kapcsolatos szabálytalanságok kezeléséről 2010-ben a 281/2006. (XII. 23.) Korm rendelet, az NFÜ elnökének 9/2009. sz. elnöki utasítása és az EMK rendelkezik. Az elnöki utasítás csak az NFÜ eljárásait szabá-

ARCHÍV-ÖM

lyozza, a KSz-ekre nem ír elő kötelezően alkalmazandó szabályokat. Az érintett jogszabályokban 2010-ben nem történt tartalmi változás, azonban a szabálytalanságok jelentésének határidői megváltoztak. Az IH-k közül a NEP IH adott ki módosított szabálytalanság-kezelési eljárásrendet, több esetben (ROP IH, KöZIG IH) szóbeli konzultációk alkalmával foglalkoztak a témával.

> Ehhez kapcsolódóan az érintett szervezeteknél a szabálytalansági jelentések megküldésének rendjén kívül a szabálytalanság-kezelési gyakorlat nem változott. A KEOP és az EK NKft. korábbi belső szabályzatát azzal helyezte hatályon kívül, hogy a jövőben az EMK szerint kell eljárni. Több esetben személyi változások, (DDOP, EAOP, KMOP) és létszámbővítések történtek a szabálytalanság-kezeléssel érintett egységeknél, a MAG Zrt.-nél új szervezeti egységet hoztak létre a szabálytalanság-kezelésre.

A szabálytalanságkezelés ellenőrzése 2010 folyamán csak mérsékelt volt. Belső ellenőrzés csak két KSz-nél vizsgálta a szabálytalanságkezelést. A legtöbb esetben a Kincstár az egyéb területekhez kapcsolódóan vizsgálta az alkalmazott eljárásokat (a ROP IH és a HEP IH megbízásából). A külső ellenőrzések közül 2010-ben elsősorban az ÁSZ vizsgálta a szabálytalanságkezelést, a zárszámadási, illetve a szabálytalanság-, adósság- és követeléskezelési folyamatok ellenőrzései során. Az ellenőrzések nem tettek érdemi változásokat igénylő megállapításokat, elsősorban a dokumentálást kifogásolták.

A szabálytalanságkezelés legkritikusabb pontja a szabálytalansági eljárások lefolytatásának és lezárásának időtartama. Mindhárom hazai jogforrás 45 naptári napban határozza meg a szabálytalansági eljárás lefolytatásának időtartamát (a szabálytalansági gyanú tudomásra jutásától számítva). A gyakorlatban azonban ritkán fordul elő ennek a betartása. Ezzel szemben a KSz-ek által lefolytatott ügyekben – a beérkezett válaszok szerint – 54 nap volt az átlagos eljárási időtartam. A legrövidebb időszak 14, a leghosszabb időszak 152 nap volt. Az NFÜ által lefolytatott eljárásoknál az átlagos időtartam ennél magasabb, átlagosan 76 nap volt. A legrövidebb időszak 33, a leghosszabb időszak 141 nap volt. Tudomásunk van azonban a korábbi évekből olyan eljárásról is KA közlekedési projektnél, amelyet több mint 2 évig nem zártak le.

A nyilvántartások alapján az EU-s támogatások hatókörében 2010-ben 2734 szabálytalansági gyanú merült fel. Ebből 1151 esetben állapítottak meg anyagi következményeket is maga után vonó szabálytalanságot. Ezek összesített kihatása 5103,5 M Ft volt. Az anyagi következményekkel nem járó szabálytalanságok száma további 414 volt. A fennmaradó 1169 esetben a szabálytalansági gyanú nem igazolódott.

Az eljárások túlnyomó többségét a KSz-ek bonyolították le, az IH-k, KSz-ek által lefolytatott eljárások aránya a kérdőívek alapján nem volt megállapítható.

> Az NFÜ elnöki utasítása szerint az IH-knak lehetőségük van a szabálytalansági ügyek elvonására a KSz-ektől, ezzel a lehetőséggel azonban csak a legritkább esetekben élnek (pl. KöZOP IH - 4-es Metro közbeszerzési eljárásainak felülvizsgálata, KEOP IH – KA 3-as, 31-es utak mérnök-szerződésével kapcsolatos vizsgálat), mert az IH-k, az NFÜ Jogi Főosztálya és az NFÜ BEF munkatársainak leterheltsége miatt csak akkor vonják el az ügyet a KSz-től, ha az súlyosságánál fogva kiemelt jelentőségű. A beérkezett kérdőívek szerint 2010-ben csupán 9 esetben fordult elő, hogy az IH a KSz-től szabálytalansági ügy kivizsgálását elvonta (ROP, GOP, HEP

ARCHIVUM

IH). A VOP esetében – a terület sajátosságainál fogva is – minden eljárást az IH folytatott le.

A KSz-ek a szabálytalanságokról, azok minden fázisáról (gyanú, megindított vizsgálat, bizottsági eljárás, javaslat, vezetői döntés, kiértesített támogatott, a szabálytalansággal érintett összeg kirovása, befizetése) nyilvántartást vezetnek az EMIR-ben/IMIR-ben. A nyilvántartás igen nagyszámú adatot tartalmaz, vezetése, nyomon követése a KSz-ek véleménye szerint rendkívül időigényes, ezért – az egyszerűbb kezelhetőség érdekében – a szabálytalanság felelősök emellett egyszerűbb, sokkal könnyebben kezelhető, Excel-alapú kimutatást is készítenek.

Az IH-knak a saját maguk által lebonyolított eljárásokon túlmenően közvetlen információjuk nincs a lebonyolított eljárásokról és azok eredményéről. E kérdésekről csak a KSz-ek által vezetett EMIR/IMIR nyilvántartásokból értesülhetnek/értesülnek, amely az IH-k részére megnehezíti a KSz-ek eljárásainak felügyeletét és szükség szerinti korrekcióját is.

A szabálytalanságokról készítendő jelentések több lépcsőben jutnak el az EU Bizottsághoz. A KSz-eknek negyedévente (2010. május 16-át követően 10 napon belül) az NFÜ-höz kell benyújtani jelentésüket. Az NFÜ ezt követően összesített jelentését újabb négy héten belül eljuttatja az IgH-hoz. Az IgH újabb két héten belül továbbítja a jelentést az OLAF Koordinációs Irodához, amely eljuttatja azt az EU Bizottság OLAF Irodához.

A jelentési rendszer kisebb késésekkel működik, azonban az nem állapítható meg, hogy egy érintett szervezet azért nem küldött-e jelentést, mert nem történt szabálytalanság vagy azért, mert elmulasztotta elküldeni azt. A felmenő rendszerben működő jelentési rendszer egyes szintjein lévő szervezetek számára – a hatályos előírások – nem írnak elő ellenőrzési kötelezettséget és e szervezetek nem is gyakorolnak ilyen funkciót. Ezért a jelentési rendszer ellenőrizetlen, sok esetben megbízhatatlan. A jelentéseket áttekintve megállapítható, hogy már az sem egységes, hogy az egyes KSz-ek milyen eseteket szerepeltetnek a jelentésben, azokat az ügy milyen fázisában jelentik. Nem egységes a gyakorlat abban sem, hogy milyen formában jelentik a szabálytalanságokat, egyszerűen szövegesen beszámolva az esetről, vagy az EU által előírt adatokat szolgáltatva. E kérdéseket feltéve az érintett szervezeteknek szinte minden esetben más választ adnak. Az előbbiekből következik, hogy a beszámolási rendszer megbízhatatlan, megalapozott megállapítások megtételére, következtetések levonására nem alkalmas. Ezen a helyzeten javíthat az EU (OLAF) által bevezetendő új, egységes elektronikus jelentési rendszer, melynek alkalmazása 2011-ben kezdődött meg.

Az NFÜ észrevételében jelezte, hogy a hatályos jogszabályok[39] előírják, mely szabálytalanságok esnek jelentéstételi kötelezettség alá.

Megállapításunkat továbbra is fenntartjuk, mert vizsgálatunk során éppen azt állapítottuk meg, hogy ezek a jogszabályi előírások nem egyértelműek. A hely-

[39] a 360/2004. (XII. 26.) Korm. rendelet, az 1681/94/EK rendelet módosításáról szóló 2035/2005/EK rendelet és az 1083/2006/EK rendelet

ARCHÍVUM

színi ellenőrzésünk során az egyes KSz-ek több esetben is eltérő véleményt fogalmaztak meg a szabálytalansági jelentések összeállításával kapcsolatban, és az általunk megállapított szabálytalanságok nem minden esetben szerepeltek a szabálytalansági kimutatásokban.

A **követeléskezelés** szabályozása az EU-s támogatásoknál az Ámr. és a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásain alapul. Az NFÜ az EMK-ban részletesen szabályozza a követelés-kezelési tevékenységet. A vonatkozó fejezet utolsó aktualizálása 2010. február 8-án történt meg. (A szabályozás módosítását a NEP IH INTERREG programjait kezelő szervezetek kivételével minden terület rendelkezett információval.) Az EMK mellett az IH-k a ROP IH kivételével nem tartották szükségesnek további útmutatást kiadni a KSz-eknek.

A követeléskezelés feladatait a KSz-ek végzik. Nagy részük (MAG Zrt., VÁTI, ESZA NKft., KöFI) kialakította saját belső szabályozását, más esetekben a tevékenységet audit trail-ben szabályozták. A követeléskezelés gyakorlatában 2010-ben alapvető változások nem történtek, a korábban már kialakított gyakorlatot, az EMK módosítása miatt csak helyenként, és kisebb mértékben kellett változtatni.

A követelések nyilvántartását a KSz-ek kétféle módon végzik, egyik sem felel meg teljesen valamennyi elvárásnak. A nyilvántartás alapvető problémája, hogy az NFÜ az ÚMFT OP-k esetében 2007 óta nem indította el az EMIR követeléskezelési modulját. Emiatt a KSz-ek egy része a követelésekről Excel-alapú nyilvántartást vezet, más része a követeléseket az EMIR különböző moduljaiban, leggyakrabban a finanszírozási modul követelés kimutatásában, illetve egy 2010. május 4-től elérhető „követelés felületen" tartja nyilván. Ennek következtében a nyilvántartott adatok nem teljes körűek, illetve az Excel-alapú nyilvántartásokhoz az IH automatikusan nem fér hozzá. Az IH-k maguk nem vezetnek nyilvántartást és csak a saját hatáskörben végzett KSz-feladatok ellátása esetén végeznek követeléskezelési feladatokat. Ezért a KSz-ek ezen tevékenységének ellenőrzése nem érvényesül.

A követelések állománya fokozatosan emelkedik, 2010-ben is jelentős volt a növekedés. Az ÚMFT OP-kkal kapcsolatban megállapítható, hogy a KSz-ek és az IH-k egyes esetekben nem kezelik megfelelően a szabálytalanságokat, és megítélésünk szerint nem mindig helyeznek megfelelő hangsúlyt a követelések behajtására. Utóbbi tapasztalat elsősorban az állami és önkormányzati intézmények tekintetében volt megállapítható.

Az NFT I. OP-knál 2010. év végén 12 787,6 M Ft-os követelésállomány állt fenn, amely összeg a fenntartási időszak alatt tovább nőhet. Az ÚMFT OP-k beszámolói szerint az ÚMFT tekintetében 1561,8 M Ft összegű követelést tartanak nyilván. (Öt OP-nál egyáltalán nem volt ilyen követelés a 2010. év zárásakor.) A növekvő összegek felhívják a figyelmet a követelés-kezelési tevékenység fontosságára, mivel igen jelentős nagyságrendről van szó, amely kihatással lehet az OP-k keretének kihasználására is. Ezzel párhuzamosan figyelembe kell venni, hogy a kintlévőségek beszedése az idő előrehaladásával egyre nehezebbé válik, nő a behajthatatlanság veszélye.

A követelések nyilvántartása és kezelése a KSz-eknél alapvetően két területen, a pénzügyi, illetve a jogi részlegnél történik. A jogászokhoz a pénzügyesek által megtehető intézkedések (felszólítás, inkasszó, garancia-érvényesítés) eredmény-

ARCHIVUM

telensége után kerül a feladat. A behajtás feladataiban sem vesz részt az IH, azok eredményességéről utólag, a KSz-ektől kap tájékoztatást. A VOP követeléseit az NFÜ FF kezeli.

> A követelések az előírások szerint általában 100%-ig inkasszó benyújtásával biztosítottak. A további biztosítékadás alól mentesítést kapnak a 25 M Ft érték alatti, a nem beruházási célú és a kutatás-fejlesztésre irányuló támogatások, valamint a költségvetési szervek. Ez befolyásolja azt is, mely esetekben keletkezik magasabb követelésállomány. Ott, ahol kisebb a támogatási összeg és diverzifikáltabbak a támogatottak, illetve nagyobb a támogatottak száma, (pl.: GVOP, GOP) jóval nagyobb a követelések száma és összege, mint azokon a területeken, ahol jellemzően kevés számú támogatott (pl.: KöZOP) vagy kevesebb számú, ám nagyobb értékű támogatás van (ÁROP, EKOP).
>
> Ettől függ leginkább az is, hogy a biztosítékok milyen mértékben tudják biztosítani a követelések megtérülését. Ennek aránya az IH-k és KSz-ek tájékoztatása szerint 17%-tól (MAG Zrt. – KMOP), 100%-ig (VÁTI, ESZA NKft. – RFOP-k) terjed, jellemzően 70-80%-os. A pénzügyi biztosítékok igénybevétele önmagában még mindig 50% feletti megtérülést biztosít. Jelentősen csökken a behajtás esélye akkor, ha az ügyet bírósági útra kell terelni, és gyakorlatilag semmi esély nincs a csődbe, vagy felszámolás alá került volt támogatottaknál. Több esetben arról is be tudtak számolni egyes KSz-ek, hogy minden követelésüket be tudtak hajtani (pl.: KIKSZ – KöZOP, KA), az INTERREG programok esetében nem keletkezett követelés.

A behajtott pénzösszegek a lebonyolítási számláról az EFK-számlákra kerülnek, ahonnan továbbkerülnek az Igazoló Hatóság OP-számlájára, vagy ismételten felhasználják őket támogatási célokra. A mintavételes ellenőrzés során többször is tapasztaltuk azonban, hogy a nem behajtandó, de visszakövetelendő összegeknél – legtöbbször az EMIR követeléskezelési moduljának hiányára hivatkozva – nem követelik meg a pénz azonnali visszautalását, hanem akár hónapokig is a támogatottnál, vagy a lebonyolítási számlán hagyják, finanszírozva ezzel a támogatottat, és ugyanilyen mértékben rontva ezzel a költségvetés helyzetét (pl.: KöZIG IH – KGR-projekt, HEP IH – Decentralizált program a hátrányos helyzetűek foglalkoztatására c. projekt). A gyakorlatban az IH-k és a KSz-ek nem egyszer lassú és körülményes eljárása, illetve a késlekedés veszélyeztetheti az OP-k keretének teljes felhasználását.

A követeléskezelés szabályozása megfelelő. A gyakorlati megvalósítást a KSz-ek általában megfelelően megszervezték. A feladatok elvégzésében azonban alapvető követelmény a gyorsaság, mert minél későbbi a szükséges intézkedés, annál nagyobb a veszélye, hogy eredménytelen marad. Különösen fontos, hogy elkerüljék a peres ügyeket, a csődöket és felszámolásokat, mert ezek esetében a követelés behajtásának gyakorlatilag nincs esélye. Az IH-k – a KSz-ek feladatának tekintve a követelések kezelését – nem fektetnek elég súlyt e tevékenységre. A hatékonyabb felügyeletet és ellenőrzést különösen akadályozza az EMIR követeléskezelési moduljának hiánya, ami – minden kritika ellenére – évek óta nem készült el. Az IH-knak és a KSz-eknek a szabálytalanságból eredő követelések mellett nagyobb hangsúlyt kellene fektetni a nem szabálytalansági megállapítás alapján keletkezett követelések gyors beszedésére is.

Az ún. „Service Level Agreement" megállapodások (**szolgáltatási szerződések**, a továbbiakban: **SLA**) rendszere az IH-k a KSz-ek irányában érvényesített

ARCHÍVUM

irányítási jogköreinek legfontosabb formalizált eszközei. Az SLA-k a KSz-ek ÚMFT-vel kapcsolatos tevékenységeinek finanszírozási módját tartalmazzák, az SLA-k megfelelősége meghatározó az egész intézményrendszer költséghatékonysága szempontjából.

> Az SLA-k rendszere az ÚMFT 2007-es indulásával került bevezetésre. Az NFT I. időszakának ellentmondásos szabályozásához képest ez előrelépést jelentett annyiban, hogy míg korábban az EU támogatások felhasználásának koordinátora az NFÜ jogelődje volt, miközben a KSz-eket megbízó, az öt operatív programért felelős IH-k a minisztériumokhoz tartoztak, 2007-től az IH-k az NFÜ részei lettek és eredendően egységes SLA finanszírozási rendszer kialakítására törekedtek.

Az intézményrendszer működtetését az ÚMFT keretében rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret 4%-a, a TS keret szolgálja. A SLA megállapodások finanszírozásának is ez a deklarált forrása. Az SLA megállapodások alapján a KSz-ek az aktuális OP-re fordított erőforrásainak finanszírozására az általuk kezelt kötelezettségvállalási keretösszeg 1,32-3,6%-át vehetik igénybe.

Az SLA pénzügyi forrása az érintett OP TS kerete volt, az SLA-k tartalmazták annak lehetőségét, hogy amennyiben tervezési, pályáztatási, eljárásrendi okok miatt a KSz-ek időben jelzik annak kockázatát, hogy az SLA szerinti finanszírozás meghaladhatja a fenti keretösszeget, az NFÜ a költségvetés tervezésekor jelzi a Kormány felé a forrás biztosításának szükségességét. Így az SLA-ban meghatározott finanszírozási feltételek (kapacitásnormák díjai, a sürgősségi, a rendelkezésre állási díjak) elszámolási lehetőségének maximális kihasználásával, a 2007-2013-as programozási időszak 2015-ig elszámolható KSz költségek túllépése esetén a többletforrást a hazai költségvetésből kell biztosítani.

Az SLA-k alkalmazása kezdettől fogva számos problémát vetett fel. A 7 IH irányítása mellett, 16 KSz közreműködésével végrehajtott 14 OP esetében az SLA megállapodások finanszírozási és szabályozási rendszere eltérő volt, az SLA-k évente változó paraméterekkel szándékoztak megfelelően motiválni a KSz-eket a hozzájuk delegált feladatok megfelelő ellátására. Az SLA kialakult formájában az NFÜ szintjén a várakozáshoz képest nehézkessé tette a menedzselhetőséget, és megdrágította az informatikai támogatást.

> Az SLA megállapodásokat az IH-k minden érintett OP vonatkozásában külön kötötték meg. Így előfordult, hogy az NFÜ egy KSz-szel 11 különböző SLA-t kötött. Ugyanakkor jellemzően egy OP végrehajtására több KSz-szel is kötöttek SLA-megállapodást. Az SLA-kban szakmai szempontok alapján különítették el az egyes prioritás-elemeket. Azonban az önálló, viszonylag kis KSz-ek szervezeteiben elaprózott feladatok ellátása a minőség rovására munkatorlódásokat okozhat vagy a kényszerszünetek idején a teljesítménynorma-szerűen kiszámlázható teljesítmények hiánya, a rendelkezésre tartott munkaerő költségei miatt a KSz-nek okozhat veszteséget.

Az SLA mellékleteinek változásai, a díjazási elemek különbözősége miatt eleve nem volt biztosított, hogy azonos szolgáltatásért azonos díjazásra kerüljön sor. Az SLA-kban a normákat becslés alapján, a KSz-ek és az IH-k egyedileg határozták meg.

Az SLA-k a „KSz jogai és kötelezettségei" fejezetben a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 20. § (7) bekezdése alapján szabályozta a **késedelmi kamat** elszá-

ARCHÍVUM

molását, amely értelmében 2009. április 1. után a KSz tevékenység elvégzését követően esetlegesen felmerülő késedelmi kamat forrását a KSz nem biztosíthatja az SLA-ból származó bevételei terhére még átmenetileg sem. (Az NFÜ által kibocsátott Nemzeti Elszámolhatósági Útmutató)

> Az NFÜ a VÁTI-nál és az ESZA NKft.-nál tartott ellenőrzésein a késedelmi kamat elszámolás a megállapodásnak megfelelt.
>
> A KIKSZ a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 20. § (7) bekezdésében megfogalmazott, a társaságnak felróható késedelmi kamatfizetési kötelezettsége miatt 2010. évben a pénzügyi műveletek eredményét nem csökkentette.
>
> Az ESZA NKft. a 6/2009-es ügyvezetői utasítással a késedelmi kamatfizetés lehetőségét elkerülendő egyedi és új szabályokat vezetett be és felhívta a Társaság munkavállalóinak figyelmét a kifizetési folyamatokban részt vevő munkatársak fokozott felelősségére. Mindezek eredményeképpen 2010-ben az ESZA NKft.-nek – a társaságnak felróható okból – számottevő késedelmi kamat kifizetése nem volt.
>
> A MAG Zrt. 2,4 M Ft, a VÁTI 5,7 M Ft késedelmi kamatot fizetett 2010-ben.
>
> Az RFÜ-k a beszámolóban közölt adatok szerint nem számoltak el késedelmi kamatot az SLA-k elszámolása keretében.

A 2008. évi zárszámadási ellenőrzés során az NFÜ elnöke részére megfogalmazott ÁSZ-javaslatra – az NFÜ megbízása alapján – külső szervezet felülvizsgálta a KSz-ekkel kötött SLA szerződések díjazási gyakorlatát, a jelentés 2009 novemberében készült el, a javaslatban foglaltak végrehajtására azonban 2010-ben nem került sor, az SLA-k keretében a KSz-ek finanszírozási rendszere az egységes felépítésre való törekvés ellenére 2010-ben még fő elemeikben sem voltak egységesek. Az SLA-k finanszírozása még a RFOP-ok esetében sem volt egységes, illetve KSz-enként sem volt homogén a finanszírozás. A bevételek számbavételénél a finanszírozási rendszer fő díjtételekhez (alapdíj, átalánydíj, „sikerdíj") igazodó informatikai struktúrák töredezettek voltak, illetve nem voltak zártak. A költségek nyilvántartása, a költséggyűjtés nem minden esetben és csak OP-szinten történt. Ebben a vonatkozásban a 2010. év folyamán előrelépés nem történt.

Az ellenőrzés feltárta, hogy az elmúlt évek díjazási szabályozása lehetővé tette, a KSz-ek az SLA megállapodások alapján jelentős – kiadásokkal nem terhelt – bevételre tegyenek szert.

A megállapodás alapján nem képezhettek nyereséget a KSz-ek, a képződött többletbevételt az eredeti célra használhatták fel. Fennállt a veszélye annak, hogy a kialakult laza teljesítménykövetelmények miatt a 2007-2015 között felhasználható keretet idő előtt kimerítik. Az SLA megállapodások ennek lehetőségét nem zárták ki. A KSz-ek a képződött eredményt háromféle módon kezelték. Egy részük elhatárolta a költséggel nem terhelt SLA-alapú árbevételét (DARFÜ, DDRFÜ), más részük a megképzett nyereségből a következő évben eredménytartalékot képzett (NYDRFÜ, KIKSZ). A jelentős egyéb bevétellel rendelkező KSz-ek esetén felvetődik annak lehetősége, hogy a laza teljesítménykövetelmény miatt éltek a költségátcsoportosításban rejlő eredményképzés lehetőségével (ESZA NKft.).

ARCHIVUM

Az SLA-k – a KöFI KSz kivételével – minden OP kapcsán tartalmazták, hogy az éves beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni a közreműködői tevékenység bevételeit, költségeit és eredményét a KSz-re jogszabályban meghatározott eredmény-kimutatás előírt tagolásában, operatív programonkénti bontásban. Ugyancsak az SLA tartalmazta, hogy a KSz a megállapodással kapcsolatban keletkezett eredményét a következő év(ek)ben a megállapodással kapcsolatos tevékenységére kell fordítania. Ezek a követelmények a beszámolók tapasztalata alapján nem minden esetben érvényesültek.

> Az NYDRFÜ eredménye a 2007. óta eltelt időszakban rendre alacsonyabb összegű volt, mint a KSz tevékenység elkülönített eredménye, azaz a KSz-en kívüli tevékenységeken veszteség képződött, tehát a KSz tevékenység finanszírozta az NYDRFÜ egyéb tevékenységét.

> A VÁTI beszámolója alapján az ÚMFT 2010. évi SLA tevékenység eredménye mintegy 287 M Ft, míg a társaság mérleg szerinti eredménye mindössze 4,4 M Ft volt. Eszerint ÚMFT KSz tevékenység eredményét az egyéb tevékenység vesztesége csökkentette annak 1,5%-ára.

Az ellenőrzés tapasztalata volt, hogy a 2010. év vonatkozásában a beszámolók információtartalma nem elégséges és nem egységesek az intézményrendszerben. A KSz-ek beszámolói alapján az SLA tevékenységek elszámolása alapján keletkezett nyereség mértéke pontosan nem meghatározható, mert a KSz-ek nem tudják a költségeiket a KSz és egyéb tevékenységeik között egyértelmű (pl.: munkaidő-nyilvántartási rendszerből nyerhető) adatokkal alátámasztott módon felosztani.

Összegezve megállapítható, hogy 2010-ben a KSz tevékenység egyetlen esetben sem volt veszteséges.

A KSz-ek többsége nyereséget realizált e tevékenységen, azonban több esetben a nyereséget a tárgyévben veszteséges egyéb tevékenységük finanszírozására fordították. Ennek mértékét célvizsgálat keretében, a KSz-ek könyvvizsgálóinak segítségével lehetne pontosan meghatározni.

A KSz-ek 2010. évre irányuló tevékenységének éves értékelését az SLA-k alapján elvégezték, a sikerdíj kalkulációját elkészítették, de a sikerdíjat az NFÜ GEH döntése alapján nem utalták az érintetteknek. A döntésben közrejátszott, hogy az elmúlt években az SLA-k alapján kifizetett támogatásból jelentős nyereségek képződtek a KSz-eknél, amely ellentétben áll az EU-s támogatások egyik alapelvével, miszerint a támogatásokból nyereség nem képződhet.

A korábban hatályos 13 szabályozó rendelet helyett 2011. február 1-jétől a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet szabályozza a 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az **ESZA**-ból és a KA-ból származó támogatások felhasználásának rendjét. A rendelet értelmében a korábbi 16 KSz helyett – 2011. július 1-től – 12 db KSz közreműködésével valósul meg az IH-k delegált feladatellátása.

> A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet kiadását követően a 2010. évi zárszámadás helyszíni ellenőrzési időszakában – előzetesen elfogadott – új SLA tervezet készült, amely áttekinthetőbb, egyszerűbb, szigorúbb, azonban nem tartalmazza a teljesítményegységek meghatározását. Az új szabályozás és az ezzel harmonizáló új

ARCHÍVUM

SLA a jobb abszorpciót segítő megoldásokat ugyan tartalmaz, azonban az egész támogatási rendszer legfontosabb célkitűzésének, a piacképes gazdaságépítésre való ösztönzés kiemelt érvényesülésére közvetlenül nem hat. Sem az IH-k, sem – velük közösen, vagy az iránymutatásuk alapján – a KSz-ek nem dolgoztak ki ennek megfelelő pályázati kiírási követelményeket és bírálati, számonkérési szempontokat. Az SLA értékelés szempontjai között nem szerepel, hogy ennek a munkának valós, jövedelemtermelő vállalkozások, projektek megszaporodása, mért gazdasági eredménye volt-e a KSz értékelhető tényleges teljesítménye.

A 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 19. § (10) bekezdése alapján az ÚMFT OP-knál csak számlaösszesítővel benyújtott és teljesített kifizetési kérelmek esetében vizsgáltuk a **kifizetés előtti ellenőrzések rendszerét**.

A 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 19. § (10) bekezdésben foglaltak szerint pályázati felhívás eltérő rendelkezése hiányában a hitelesített számlamásolatokat nem kell benyújtani, ha a vonatkozó számla vagy egyéb, az EMK-ban meghatározott, az elszámolást alátámasztó dokumentum alapján igényelhető támogatás összege nem haladja meg a 25,0 M Ft-nál kevesebb támogatással megvalósuló projektek esetében a 100,0 E Ft-ot, vagy a támogatás kifizetése átalány alapján történik. Ezekben az esetekben a kedvezményezettnek nyilatkoznia kell, hogy a benyújtott kifizetési igényléshez kapcsolódó elszámolások alapbizonylatai valós és elszámolható költségeken alapulnak és a támogatott projekt kapcsán merültek fel. Továbbá a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet a 10,0 M Ft alatti összegű támogatással megvalósuló projektek helyszíni ellenőrzéséről nem rendelkezik.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 19. § (10) bekezdése szerint a kizárólag **számlaösszesítő alapján teljesített kifizetések** esetében a jelenlegi szabályozás alapján alkalmazott kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési eljárások nem biztosítják a számlaösszesítő alapján benyújtott, kis összegű tételeknél a megfelelő kifizetés előtti ellenőrzések elvégzését, kizárólag a hatályos jogszabály által előírt kedvezményezetti nyilatkozatok alapján a KSz-ek nem tudnak meggyőződni arról, hogy a benyújtott kifizetési igényléshez kapcsolódó elszámolások alapbizonylatai valós és elszámolható költségeken alapulnak és a támogatott projekt kapcsán merültek fel.

A támogatási céltól eltérő felhasználást a dokumentum-alapú ellenőrzés során nem tudtunk megállapítani. A KöZOP, KEOP kifizetési tételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a kifizetések előtti ellenőrzések során a területszerzési költségek és az 500 000,0 Ft, illetve 100 000,0 Ft alatti számlaösszesítőkben szereplő számlák és költségek kifizetés előtti ellenőrzése nem volt megfelelő. A vizsgált számlaösszesítős tételek esetében a KSz helyszíni ellenőrzés keretében nem győződött meg a kedvezményezett által benyújtott kimutatások valódiságáról, illetve arról, hogy a számlaösszesítővel benyújtott kimutatások a ténylegesen felmerült és jogosult költségeket tartalmazzák, amelyre a KSz a projektek helyszíni ellenőrzéséhez készített kockázatelemzési modellje és mintavételezési módszertana lehetőséget biztosít.

A feltárt hibák miatt a 2010. évi KöZOP kiadások közül 236,7 M Ft, a KEOP kiadások közül 0,4 M Ft összeg a kifizetés előtti ellenőrzés hiánya miatt nem elfogadható. A feltárt hibák a következő évi pénzforgalmi elszámolásokra is hatást gyakorolhatnak.

ARCHÍVUM

Az ellenőrzés során azt is megállapítottuk, hogy eltérések mutatkoznak a számlaösszesítő alapján benyújtott kifizetési kérelmek kifizetés előtti ellenőrzése során a KSz-ek által alkalmazott gyakorlatban. A vizsgált KöZOP, KEOP KSz-ek elszámolásra benyújtott, hiányosnak minősített dokumentációhoz – a hatályos szabályozás alapján – nem kértek további alátámasztó dokumentumokat, illetve helyszíni ellenőrzés keretében sem ellenőrizték a benyújtott kimutatások valódiságát. A vizsgált ÉMOP KSz gyakorlata eltérő volt, a KSz a számlaösszesítőhöz tartozó számlák mindegyikét bekérte a kifizetési kérelmek hiánypótlásában.

A **KHR**-ek során a NAO Iroda a központi költségvetési forrásból a kedvezményezett, illetve a szállító részére már kifizetett támogatás közösségi hozzájárulási részét átutalja az NFÜ kezelésében lévő megfelelő fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlákra. A költségvetés szempontjából ez a legfontosabb lépés az uniós források lehívása során, hiszen ez alapján történik meg az uniós forrás költségvetésbe történő „beemelése".

> Az eredmény szemléletű beszámoló 811 Támogatások felhasználása főkönyvi számlára, az IgH által KHR bizonylat alapján megtérített, a költségvetés által utólagos és szállítói finanszírozás címén kifizetett összegeket kell könyvelni a 452 Költségvetéssel szembeni kötelezettség számlával szemben. A KHR bizonylat alapján a vonatkozó OP számláról a megfelelő EFK-ra utalt összeget a pénzforgalmi szemléletű beszámoló 47-es számlacsoportjába kell könyvelni. A tranzakció folytán a költségvetés visszakapja a kedvezményezett számára megelőlegezett támogatást. A KHR bizonylatok alapulvételével készíti el az IgH az EU Bizottság részére benyújtandó átutalási igényeket, amelynek alapján az EU Bizottság visszatéríti az elszámolt összeget a megfelelő OP számlára.

Amennyiben a költségvetés számára a KHR alapján átutalt összeg, vagy annak egy része valamilyen ok miatt nem kerül be az EU Bizottság részére benyújtott átutalási igénylésbe, értelemszerűen a hazai költségvetésnek az adott évben, illetve a program lezárásakor ezzel az összeggel nagyobb terhet kell vállalni az OP teljesítési összegéből.

> A 2009. évben 32 963,4 M Ft értéket (37 db tétel) képviselt az az összeg, amelyet KHR alapján az NFÜ költségvetése visszakapott, de amely az átutalási igénylésbe nem került be. Az NFÜ számára kifizették, azonban az EU Bizottságtól nem hívták le ezeket az összegeket.
>
> Amennyiben ezek a tételek a későbbiek során sem kerülnek átutalási igénylésbe, összegük a végső átutalási igény lehetséges mértékét csökkenteni fogja, mivel a költségvetés az OP számláról olyan összeget kapott, amelyet az EU Bizottság nem utalt át az OP számlára. Ezek a tételek tehát a Magyar Köztársaság költségvetését fogják terhelni.
>
> Az átutalási igénylésbe nem került 32 963,4 M Ft összegből 2010. év során 7501,0 M Ft elszámolásra került (részévé vált az átutalási igénylésnek). 7501,0 M Ft összeget tehát a költségvetésnek átmenetileg finanszírozni kellett, míg a fennmaradó 25 462,4 M Ft-ot – a jelenlegi helyzet alapján – továbbra is a hazai költségvetés finanszírozza.
>
> Az átmenetileg finanszírozásra szorult tételek kiemelésének az volt az oka, hogy a bizonylatokon nem szerepelt az előleg elszámolásának dátuma, az előleggel

ARCHÍVUM

való elszámolás tehát még nem történhetett meg. Az elszámolás áthúzódott a 2010. évre.

Azok az elszámolásból kiemelt tételek, amelyek 2010. év során sem kerültek elszámolásra a KöZOP KA-ból megvalósuló projektekhez tartoznak. A kiemelt tételek (24 891,2 M Ft) 97,8%-a az M4 és M43 autópálya projektek számláival kapcsolatos. A NAO Iroda tájékoztatása szerint még nem tisztázott, hogy az EU Bizottság ezen számlák áfa részét elfogadja-e.

A 2010. évben 89 db volt azoknak a tételeknek a száma, amelyek az EU Bizottság felé nem kerültek elszámolásra, illetve valamilyen ok miatt az EU Bizottság nem utalt át. Az érintett tételek összegszerűen 12 433,7 M Ft-ot képviseltek, amelyet átmenetileg vagy véglegesen a hazai költségvetésnek kell viselnie.

Az összegből a legnagyobb rész, 4653,5 M Ft a KöZOP-ból megvalósuló M4 és M43 autópálya projektek számláival kapcsolatos, a 2009. évben leírtakhoz hasonló bizonytalanság okán. A levonások, illetve kiemelések miatt 3724,5 M Ft, míg az előleggel történő elszámolás időigénye miatt 3543,6 M Ft-ot finanszírozott a hazai költségvetés. 512,1 M Ft-ot képviseltek az egyéb tételek.

A Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás azon számlái, amelyek összegét KHR alapján az NFÜ költségvetése visszakapta, azonban azok 2010. év folyamán az átutalási igénybe már nem kerültek be 0,5 M Ft-ot képviseltek.

ARCHÍVUM

XX. NEMZETI ERŐFORRÁS MINISZTÉRIUM

A **NEFMI fejezet** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 851 044,0 M Ft, a bevételi előirányzata 317 927,3 M Ft, a költségvetési támogatása 533 116,7 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 1 077 785,7 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 445 449,8 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 500 460,2 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 131 875,7 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 974 198,1 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 435 020,8 M Ft, a támogatásoknál 518 061,7 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 125 891,7 M Ft-ra teljesültek.

A NEFMI fejezet eredeti nemzetgazdasági központi kiadási előirányzata a 2010. évre 642 143,0 M Ft. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat nem módosult, a teljesítés 631 942,4 M Ft volt.

A 2010. évi XLII. törvény 1. és 2. §-a alapján az EüM, az OKM, az SZMM, a sportpolitika tekintetében az ÖM jogutódja az OKM bázisán a NEFMI.

A jogelőd szervezetek (OKM, SZMM, EüM) feladataikat 2010. május 31-én adták át a jogutód NEFMI részére.

A minisztériumi átadás-átvétel során a jogelőd szervezetek részéről az átadók a miniszterek, az átvevő jogutód szervezet részéről pedig az egyes területeket irányító államtitkárok voltak. A miniszteri átadás-átvétellel egy időben, informatikusok közreműködésével történt meg mindhárom területen az információtechnológiai rendszerek átadás-átvétele. A jegyzőkönyvek minden esetben megfeleltek a Törvény 1. és 2. sz. mellékletében előírt követelményeknek. Mindhárom esetben az átadás-átvétel mellékletét képezték a Törvény által előírt tartalmi követelményekkel kiállított és aláírt teljességi nyilatkozatok.

Az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat 1.3. pontja alapján a fejezeti kezelésű előirányzatok átadás-átvétele a jogszabályi előírásokkal összhangban a 2010. június 30-i fordulónappal elkészített féléves elemi költségvetési beszámoló alapján történt meg. Az átadás-átvételt az érintett szervezetek költségvetési főosztályai végezték el, a jegyzőkönyveket a főosztályvezetők írták alá.

A jogelőd szervezetek fejezeti kezelésű előirányzatainak átadása a NEFMI részére különböző időpontokban történt meg. Az átadás-átvételi jegyzőkönyveket az EüM-mel 2010. október 22-én, az SZMM-mel 2010. szeptember 21-én, az OKM-mel két részletben, szeptember 22-én és 29-én írták alá.

Az SZMM korábbi fejezeti kezelésű előirányzataiból a KIM-hez átkerült előirányzatok átadás-átvétele 2010. szeptember 28-án, az NGM-hez kerülő előirányzatoké 2010. szeptember 22-én történt meg. Az ÖM-mel kapcsolatos fejezeti kezelésű előirányzatok átadás-átvétele 2010. augusztus 27-én történt meg a KIM és a NEFMI között.

Az 1188/2010. (IX. 10.) Korm. határozat 1. sz. mellékletében szereplő fejezeti kezelésű előirányzatok átadás-átvétele a NEFMI és az NFM között 2010.

ARCHIVUM

november 15-én, a NEFMI és az NGM között 2010. november 16-án, a NEFMI és a KIM között 2010. december 9-én történt meg.

> A kormányhatározat alapján a NEFMI-től az NFM-hez került átrendezésre az ESZA NKft. pályázatkezelő szervezet támogatása, a PPP programokkal kapcsolatos kiadások, a Hozzájárulás az oktatási-kutatási infrastruktúra bérleti díjához, a Hozzájárulás a meglévő kollégiumi rekonstrukciók bérleti díjához, a Hozzájárulás az új diákotthoni férőhelyek bérleti díjához, a Hozzájárulás a berlini Collegium Hungaricum bérleti díjához, a Hozzájárulás a Művészetek Palotájának működtetéséhez és a Sportlétesítmények PPP konstrukcióban történő fejlesztése fejezeti kezelésű előirányzat.
>
> A kormányhatározat alapján a Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásával összefüggő bértámogatás és a Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásával összefüggő költségkompenzáció az NGM-től, az Idősügyi programok a KIM-től került a NEFMI-hez.

A PPP-vel kapcsolatos feladatokhoz a NEFMI igazgatása valamint a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozóan a létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, a dologi és egyéb folyó kiadások, valamint a költségvetési támogatás átadás-átvételéről a NEFMI és az NFM közötti megállapodást 2010. szeptember 10-én írták alá (OK-7510/2010.), melyet 2010. október 15-én módosítottak (OK-9413/2010.).

A NEFMI igazgatása nyilvántartásában szereplő PPP beruházásokkal kapcsolatos megállapodást a befejezetlen beruházások 13,2 M Ft összegének átvételére az ellenőrzés időpontjáig az NFM-mel nem írták alá.

Az egyes állami szervek és állami tulajdonú, valamint egyéb szervezetek átadás-átvételi eljárását a 2/2010. (VI. 8.) KIM rendelet szabályozta.

> Az átadás-átvételi eljárást a rendelet 1. § (2) bekezdés szerinti megbízatás, kinevezés megszűnését követő (4. § szerint) 8 napon belül kellett lefolytatni.

Az oktatási és kulturális terület miniszteri átadás-átvételi jegyzőkönyvében szereplő intézmények átadás-átvételéről készült jegyzőkönyvek a Törvényben meghatározott alaki, tartalmi követelménnyel szemben szűkített információkat tartalmaztak.

> Ennek okaként a nagy terjedelmű – a több mint 50 oktatási, és kulturális intézménytől érkező – anyagok kezelésének nehézségét jelölték meg.

A jogelőd EüM, illetve SZMM intézményeinek átadása a miniszteri átadás részeként, 2010. május 31-én történt meg.

> A magyar államot megillető bérleti díjak rendezése tárgyában nem került megállapodás aláírásra a KIM és a NEFMI fejezetek között a Balassi Intézettel kapcsolatban.

A NEFMI jogelőd minisztériumainak vagyonkezelésében lévő gazdasági társaságok átadás-átvételét az OKM esetében a miniszteri átadás-átvételi jegyzőkönyv tartalmazta.

ARCHÍVUM

Az átadás-átvételi jegyzőkönyv 9 db gazdasági társaság átadás-átvételét tartalmazta. A jegyzőkönyv nem tartalmazott információt a Nemzeti Filharmónia és Ingatlanfejlesztési Kft.-vel kapcsolatban.

A jogelőd SZMM részesedései között szereplő ESZA NKft. átadás-átvételével kapcsolatban a minisztériumi átadás-átvételi jegyzőkönyv információt nem tartalmazott.

A kormányváltás következtében az Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft., valamint az ESZA NKft. vagyonkezelői joga az NFM-hez került. Az átadás-átvételi megállapodás aláírása az első esetben 2010. július 27-én, a második esetben 2010. szeptember 14-én történt meg. A Hungarofest Nemzeti Rendezvényszervező Nonprofit Kft. vagyonkezelői joga a törvény erejénél fogva a MFB Zrt.-hez került. Erről a megállapodást 2010. szeptember 28-án írták alá.

A megszűnő SZMM és EüM fejezetek 2010. június 30-ával az éves elemi költségvetési beszámolóval azonos tartalmú beszámolót elkészítették, amelyet leltárral és záró főkönyvi kivonattal alátámasztottak.

A jogelőd SZMM igazgatása és NEFMI igazgatása 2010. június 20-ai időpontra vonatkozó vagyonátadás-átvétele 2010. szeptember 24-én és 28-án, 5 db jegyzőkönyv felvételével történt meg. Az EüM Központi Igazgatás és a NEFMI igazgatása közötti 2010. június 30-ai időpontra vonatkozó átadás-átvétel 2010. szeptember 15-én és 22-én történt meg.

Az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat 3. sz. mellékletében szereplő intézményi és fejezeti kezelésű előirányzatok megosztása az érintett felek között a megállapodások alapján történt meg. A kormányhatározatban meghatározott határidő (2010. június 30.) betartása, a határozat 2010. június 29-ei kihirdetése miatt nem volt realizálható.

A KIM igazgatása feladatainak megosztásáról a NEFMI és a KIM a megállapodást 2010. szeptember 24-én írta alá. A megállapodás szerint a feladat átadás-átvételhez kapcsolódó kincstári vagyon átadása külön megállapodás keretében, a jogelőd SZMM igazgatás záró beszámolójának elfogadását követő 30 napon belül, de legkésőbb 2010. október 30-áig kerül rendezésre.

A NEFMI és a KIM 2010. október 29-én kötött megállapodása alapján a jogelőd OKM egyházi, illetve esélyegyenlőségi terület feladat átadás-átvételéhez kapcsolódó vagyonelemek átadásáról külön megállapodást kötnek az érdekelt felek. A vagyonátadás határidejével kapcsolatban időpontot nem rögzítettek.

A fenti két szerződéssel kapcsolatos vagyonátadási megállapodást a NEFMI és a KIM az előírt határidő helyett 2011. február 15-én kötötte meg.

A KIM igazgatása, a Nemzetközi kötelezettségek teljesítése, a Kincstári tranzakciós díj elszámolása, a Fejezeti általános tartalék és a NEFMI igazgatása előirányzatok megosztásáról a megállapodást KIM és a NEFMI 2010. szeptember 24-én írta alá, a sportpolitikáért való felelősségével kapcsolatos feladatok átadás-átvételével összefüggő létszám és előirányzat tekintetében. A megállapodásban foglaltak alapján az ÖM vagyonelemeinek, valamint a munkáltatói kölcsönöknek a megosztásáról külön megállapodást kötnek az érdekelt felek. A vagyonátadás határidejével kapcsolatban időpont nem került rögzítésre. A szerződésben előírt külön megállapodást 2011. március 8-án írták alá.

ARCHIVUM

A fenti külön megállapodással kapcsolatban az ellenőrzés megállapította, hogy a megállapodás 7. pontja alapján az átadás-átvétel tárgyát képezték a „nem fellelt eszközök", melyek bruttó értéke 79,2 M Ft, elszámolt értékcsökkenése 15,1 M Ft, nettó értéke 64,1 M Ft. A „nem fellelt eszközök" között értékkel rendelkező és érték nélküli tárgyi eszközök, szoftverek és befejezetlen beruházások szerepeltek. Az átadás-átvételben érintett NEFMI Sport Államtitkárságnál folytatott ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a befejezetlen beruházásként nyilvántartott szoftvereket az Államtitkárság szerverére telepítették, és jelszóval bizonyos területek felhasználói számára elérhetők. A rendszer tesztüzemelését a fejlesztők elvégezték, melyről jegyzőkönyv készült. A beruházás az ÖM 2009. december 31-ei mérlegében befejezetlen beruházásként került kimutatásra. Az üzembe helyezésről az ellenőrzés részére dokumentációt átadni nem tudtak. A hiányzó eszközök között szereplő 2 db szerver, melyek nettó értéke 4,1 M Ft, a sport terület munkatársai által adott információ alapján a NEFMI Arany János u. 6-8. sz. alatti épületébe került áthelyezésre.

A NEFMI igazgatása, az Ágazati információs és tanácsadói szolgáltatások és az ÚMFT-s fejlesztések előkészítése, projektek kidolgozása előirányzatok megosztásáról a megállapodást a NEFMI és az NGM 2010. szeptember 24-én írta alá. A felek megállapodtak abban, hogy a feladat átadás-átvételhez kapcsolódó kincstári vagyon átadása külön megállapodás keretében, a jogelőd SZMM igazgatás záró beszámolójának elfogadását követő 30 napon belül, de legkésőbb 2010. október 30-ig kerül rendezésre. A vagyonátadási megállapodást a felek NGM/4481/1/2011. iktatószámon, az ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok alapján 2011. február 15-én írták alá. A megállapodás szerint az átadó 2010. október 1-jével kivezeti könyveiből az eszközöket és forrásokat, melyeket az átvevő 2010. október 1-jével nyilvántartásba vesz.

A fejezeti kezelésű előirányzatok megosztása tárgyában a NEFMI és a KIM között két megállapodás jött létre. Az Ágazati információs és tanácsadói szolgáltatások, az ÚMFT-s fejlesztések előkészítése, projektek kidolgozása és a társadalmi kirekesztés elleni küzdelem, a társadalmi egyenlőtlenségek csökkentését elősegítő programok támogatása előirányzatok megosztásáról 2010. november 22-én, az Esélyegyenlőségi és integrációs programok támogatása és az Egyéb kulturális alapítványok, közalapítványok támogatása előirányzatok megosztásáról 2010. december 13-án kötött a NEFMI és a KIM megállapodást.

A NEFMI és az NGM között az (Foglalkoztatási és Szociális Hivatal és a Szociálpolitikai és Munkaügyi Intézet) előirányzatok megosztásáról rendelkező megállapodások az NGM-mel az ellenőrzés időpontjáig nem kerültek aláírásra.

Az NGM 2011. augusztus 8-án kelt észrevételében jelezte:

„A Foglalkoztatási Hivatal és a Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Intézet között a forrás átadást tekintve az egyezség megszületett."

A Kormány az 1188/2010. (IX. 10.) számú határozatában a Törvény 4. §-ának (2) bekezdéséből eredő feladatok és a 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendeletben meghatározott feladatok összehangolásáról rendelkezett. Az ellenőrzés megállapította, hogy a megállapodással érintett előirányzatok átadás-átvétele a NEFMI és a KIM között az előírt 2010. szeptember 30-i határidőig nem történt meg.

A Szociális alap és szakosított ellátások, módszertani feladatok támogatása és a Gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatások fejlesztése, módszertani feladatok ellátása előirányzatok megosztásáról a megállapodást 2010. november 22-

ARCHÍVUM

én, az „Útravaló" ösztöndíj program előirányzat megosztásáról a megállapodást 2010. december 13-án írták alá.

A NEFMI Alapító Okiratát 2010. május 29-én írta alá a miniszterelnök. Az SzMSz-t a miniszter aláírásával 2010. október 19-én adták ki, a kiadást megelőző időszakban a NEFMI szervezeti és működési rendjének ideiglenes meghatározásáról szóló 2/2010. (VII. 8.) NEFMI utasítás, illetve a jogelőd minisztériumok SzMSz-ei voltak hatályban.

A kiadott SzMSz és az Alapító Okirat az alaptevékenység felsorolásában eltér egymástól, az Alapító Okirat nem tartalmazza a 843011 Nyugdíj-biztosítási szolgáltatások központi igazgatása, 843031 Egészségbiztosítási szolgáltatások központi igazgatása szakfeladatokat.

Az SzMSz-ben előírt Ügyrend és munkaköri leírások elkészítési kötelezettségének az önálló szervezeti egységek – néhány kivételtől eltekintve – eleget tettek, de azok kiegészítése, pontosítása szükséges.

A NEFMI igazgatása gazdálkodásra vonatkozó szabályzatait – a Pénzkezelési és a Gazdálkodási, kötelezettségvállalási és utalványozási szabályzat kivételével – 2010 decemberében adták ki, azt megelőzően a jogelőd OKM pénzügyi-számviteli szabályzatai voltak az irányadóak.

A gazdálkodási szabályzatok – Számviteli Politika, Leltározási, Leltárkészítési Szabályzat, Önköltségszámítási Szabályzat, Számlarend – pontosítást, illetve kiegészítést igényelnek.

A fejezeti kezelésű előirányzatok gazdálkodási szabályzatait 2010. november 15-én hagyta jóvá a miniszter, visszamenőleges – 2010. július 1. – hatállyal.

A Számviteli Politika, a Számlarend és a Pénzkezelési szabályzat kiegészítése szükséges. Az Eszközök és források értékelési szabályzata III.2.3.1. Tartalmi előírások *„Nem minősülnek követeléseknek"* pontban leírtak nem feleltek meg Szt. 15. § (3) és 16. § (1) bekezdéseiben foglalt számviteli alapelveknek, ezért a szabályzat jogszabályoknak megfelelő átdolgozása szükséges.

Az éves beszámolót készítő ESZA NKft. és Kincstár saját hatáskörben kiadott működési, gazdálkodási szabályzatai megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak és tartalmazták az általuk kezelt előirányzatokkal kapcsolatos feladatokat és azok sajátosságait.

A fejezetet irányító szerv – az Áht. 49. § (5) bekezdésében előírt irányítási, felülvizsgálati, beszámoltatási – feladatainak és ellenőrzési kötelezettségeinek eleget tett. Az intézmények feladatellátásában ellenőrizte a pénzügyi teljesítések megvalósulását.

A fejezet irányító szerve – a beszámolók összeállításához és azok szöveges indoklásához kapcsolódóan – körleveleket adott ki 2011. február 4-én az irányítása és a felügyelete alá tartozó intézmények részére.

A fejezetet irányító szerv és az irányítása alá tartozó intézmények a Kincstár felé fennálló tájékoztatási és egyeztetési kötelezettségeiknek eleget tettek. Az intézmények a 2010. évi kincstári és az elemi beszámolók közötti eltérések levezе-

ARCHIVUM

tését, illetve szöveges indoklását a számszaki beszámolóval egyidejűleg a fejezetet irányító szerv részére megküldték.

> Három intézmény által megküldött szöveges indoklás nem tartalmazta az eltérések számszaki levezetését.

Az irányító szerv az intézményi beszámolókra vonatkozó felülvizsgálati kötelezettségét teljesítette.

A tárca a belső ellenőrzési rendszerek működéséről szóló jelentési kötelezettségnek eleget tett, melyet 2011. május 30-án megküldött az NGM részére.

> A 2010. évre tervezett (2009. évi beszámolóra vonatkozó) megbízhatósági ellenőrzéseket a jogelőd EüM területén végrehajtották, a jelentéseket az NGM részére határidőben megküldték.

A költségvetési szervek vezetői az előírásoknak megfelelően, a beszámoló részeként nyilatkoztak a belső kontrollok működéséről.

A NEFMI jogelőd fejezetek intézményeinek összesített létszámát (az Igazgatáson kívül) a strukturális átalakítás csak kis mértékben érintette. A NEFMI irányítása alá 2010. december 31-én összesen 91 intézmény (NEFMI igazgatással együtt) tartozott, melyek átlagos állományi létszáma 74 442 főről 75 358 főre nőtt.

A Miniszterelnökségen, a minisztériumokban, az igazgatási és az igazgatás jellegű tevékenységet ellátó központi költségvetési szerveknél foglalkoztatott kormánytisztviselők létszámáról szóló 1166/2010. (VIII. 4.) Korm. határozat (1. számú melléklet) alapján a NEFMI 2010. december 31-én engedélyezett létszáma 906 fő volt.

> A jogelőd (OKM, EüM, SZMM) fejezetek igazgatási címeinek engedélyezett létszáma összesen 1184 fő volt, amelyet 53 fővel növelt a – korábban az ÖM fejezethez tartozó – sportpolitikával kapcsolatos feladatok NEFMI-hez történt átrendezése. A szakmai feladat átadásokkal összefüggésben 330 fő létszámátadás a NEFMI létszámát 907 főre változtatta. Az engedélyezett létszámtól való eltérésre a Személyügyi Főosztály nem tudott magyarázatot adni.

A NEFMI intézményeinek egységes szerkezetű előirányzat-módosítás kimutatását 2010. június 30-ától létrehozott Intézményi Költségvetési Felügyeleti Osztály kezelte, amely részletesen, hatásköri bontásban és szakterületenként tartalmazta az intézkedésekben meghatározott módosításokat. A szakágazatonkénti első féléves módosításokat külön-külön kezelték, amit egységesen az egész évre vonatkozóan csak a beszámolók tartalmaztak.

> A fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosítások az előirányzat céljának, rendeltetésének megfelelően, az érintett fejezetek irányító szervei megállapodása alapján kerültek végrehajtásra, az elszámolás feltételét rögzítették.
>
> A NEFMI fejezetnél a fejezetek közötti előirányzat-módosítások jelentős része a kormányzati struktúraváltással kapcsolatos feladat- és előirányzat átrendezésből adódott, egyedi megállapodások alapján történtek az átcsoportosítások.

ARCHIVUM

Irányító szervi hatáskörben összesen 50 523,4 M Ft előirányzat-átcsoportosítására került sor. Az alap- és vállalkozási tevékeny közötti elszámolások értéke 319,0 M Ft volt.

A NEFMI irányítása, illetve fenntartói irányítása alá tartozó költségvetési szervek a központi költségvetés általános tartalékából 514,8 M Ft, céltartalékból 6370,2 M Ft támogatást kaptak. Az igénylések megalapozottak, a felhasználás a felülvizsgált igényekkel és a törvényi előírásokkal összhangban álló feladatokra történt. A fejezetet irányító szerv az előirányzatok felhasználását ellenőrizte.

Az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat 1. pontja alapján a fejezet zárolási kötelezettsége 11 805,4 M Ft volt.

A fejezetnél az elrendelt zárolás következtében több előirányzatnál nem történt felhasználás, illetve a kiírt pályázatok visszavonásra kerültek.

A kormányhatározat 2-4. pontjai végrehajtása érdekében a minisztérium teljes intézményi hálózatában felmérte a zárolandó, és a felhasználási korlátozás alá tartozó előirányzatokat. A zárolások összegét nem az irányítószerv határozta meg, hanem azt az intézményi kötelezettségvállalások determinálták. A fejezetnél az előirányzatok zárolására, illetve az 1318/2010. (XII. 27.) Korm. határozat alapján az előirányzatok csökkentésére a jogszabályi előírásokkal összhangban került sor.

A fejezetet irányító szerv által végrehajtott zárolások néhány intézmény működésében átmeneti finanszírozási és likviditási gondokat okozott, amelyek miatt az intézmények a zárolás csökkentését kérték, kérelmüket írásban indokolták.

A benyújtott kérelmek alapján a zárolt előirányzatok mintegy 80%-át feloldották.

A tárca felügyelete alá tartozó intézményeknek a 2010. évben mind 30, mind 60 napon túli elismert tartozásállománya volt, amelynek éves átlagos állománya 13 352,6 M Ft-ot tett ki.

A fejezet az 1268/2010. (XII. 3.) Korm. határozatban meghatározott 2010. évi költségvetési egyenleg teljesítéséhez szükséges intézkedési kötelezettségének eleget tett.

A NEFMI rendelkezésére álló források csökkenése miatt 2010. évben az előző években elkezdődött beruházások folytatódtak, de főleg felújításra, állagmegóvásra kerülhetett sor. A már elkezdett és kötelezettségvállalás alapján biztosított beruházások a pályázati források által finanszírozottan, vagy EU-s forrás alapján valósulhattak meg.

A működési bevételek eredeti előirányzathoz viszonyított magasabb teljesítését az alultervezés, a strukturális átalakítás okozta.

Az intézmények működési bevételi előirányzatához viszonyítva a teljesítési adatokban jelentős eltérések voltak. Az intézményi működési bevételek bemutatása és szöveges értékelése a beszámolókban nem egységesen történt.

Az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat 8. pontjának végrehajtása érdekében az irányító szerv az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2010. június 30-áig pénzügyileg nem teljesült maradványát felmérte, melyről a kimutatást az

ARCHIVUM

NGM részére határidőre megküldte. A költségvetési szervek tárgyévi előirányzat-maradványának felülvizsgálatát a fejezetet irányító szerve elvégezte.

A NEFMI fejezet intézményeinek 2010. évi költségvetési beszámolója szöveges indoklása tartalmilag nem felelt meg maradéktalanul az NGM Útmutatóban megadott szempontrendszernek.

A beszámolókban a gazdálkodás szakmai körülményeit, és a vagyonváltozás összetevőit nem egységes szempontok alapján értékelték.

A NEFMI igazgatása és a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolója kiegészítő mellékletének számszaki kimutatásai, valamint a zárszámadás szöveges indoklása a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az NEFMI fejezet 2010-ben összesen 14 db letéti számlával rendelkezett.

Az intézmények letéti számláival kapcsolatos forgalom bonyolítása, nyilvántartása és az adatszolgáltatás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Országos Alapellátási Intézet munkabér letiltásának pénzforgalmára szolgáló letéti számlája szűnt meg.

A 2009. évi ÁSZ jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtásához a nemzeti erőforrás miniszter 2011. január 5-én Intézkedési Tervet adott ki. Az előírt intézkedések a kormányzati struktúraváltás következtében megszűnt, illetve átalakult fejezetek címrendjébe sorolt előirányzatokra vonatkoztak, végrehajtásuk csak korlátozott módon vagy egyáltalán nem volt megvalósítható.

A **NEFMI igazgatása** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 10 603,0 M Ft, a bevételi előirányzata 459,6 M Ft, a költségvetési támogatása 10 143,4 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 23 770,7 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 2825,7 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 18 705,7 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 2239,3 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 21 330,2 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 2580,8 M Ft, a támogatásoknál 18 705,7 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 2158,1 M Ft-ra teljesültek.

Az igazgatás 2010. évi költségvetési beszámolóját 2011. március 24-én nyújtotta be az irányító szerv részére.

Az NEFMI igazgatása 2010. évi költségvetési beszámolója főkönyvi kivonattal alátámasztott adatokat tartalmazott. A mérlegtételeket alátámasztó leltárak az analitikus nyilvántartás adataiból készültek.

Mennyiségi felvétellel történő leltározásra az Áhsz. 37. § (1) bekezdésének előírása, illetve az irányító szerv engedélye alapján 2010. évben nem került sor. Az egyeztetéssel történő leltározást a leltározási ütemterv szerint végrehajtották.

A NEFMI igazgatása mérlegének eszköz-forrás főösszege 29 189,8 M Ft volt.

A mérlegtételek nyitó értéke a jogelőd intézmények 2009. évi záró adatainak összesítésével egyező volt. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök 12 600,3 M Ft mérlegértékét alapvetően a NEFMI megalakulását követően végrehajtott va-

ARCHÍVUM

gyonátadások, valamint az elszámolt értékcsökkenések alakították. A NEFMI igazgatása a tárgyévben 42,5 M Ft értékű (2045 db) KSZF részére átadandó tárgyi eszközt mutatott ki, amelyek átadása a vizsgálat időtartama alatt nem történt meg, az eszközök az intézmény beszámolójában szerepelnek.

A tartós részesedések értéke 11 933,2 M Ft, ami nyolc nonprofit Kft-ben lévő részesedést foglalt magában.

A mérlegben az eszközök és a források besorolása, értékelése, a mérlegben kimutatott értéke – a követelések és a kötelezettségek, valamint az EU-ból közvetlenül kapott támogatás szabálytalan elszámolása miatt az idegen pénzeszközök, a passzív pénzügyi elszámolások és a költségvetési tartalékok kivételével – megfelelt a számviteli előírásoknak, az elszámolások a számviteli alapelvekkel összhangban voltak.

A munkavállalók részére nyújtott tartós kölcsönök Értékelési szabályzatban előírt értékelése során négy fő esetében nem számoltak el 0,2 M Ft összegű értékvesztést, ezért a mérlegben a záró állomány 0,2 M Ft-tal magasabb értéket mutatott.

Az egyéb követelések mérlegértékében kimutatott – berlini Collegium Hungaricum megállapodás alapján fizetendő – követelését (21,7 M Ft), nem számlázták ki.

A tárgyévet követő évi szállítói kötelezettségekből 5,2 M Ft-ot a tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek között kellett volna kimutatni.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között 3,4 M Ft 2010. évi kiszámlázott OECD tagsági díjat szerepeltettek, amelyet a szállítói kötelezettségekben kellett volna kimutatni, továbbá – tévesen – állammal szembeni kötelezettségként mutattak ki 0,4 M Ft-ot, amely a következő évben esedékes.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között nem mutatták ki a 20/9/8 Európai Uniós programok előfinanszírozása fejezeti kezelésű előirányzatból az Európai Uniós programok előfinanszírozására átutalt 87,8 M Ft kölcsönt.

A NEFMI igazgatása az előirányzat-módosításokat megfelelően dokumentálta, a módosításokat az előírásoknak megfelelően hajtották végre.

A NEFMI igazgatása intézményi kiadásainak elszámolása megfelelt az Szt. és az Áhsz. előírásainak, illetve a belső szabályozásoknak. A kifizetések szerződéssel, számlával, teljesítést igazoló dokumentummal, szabályosan kitöltött utalványlappal megfelelően alátámasztottak voltak.

A jogelődök cafeteria rendszere - amely nem volt egységes - 2010. december 31-éig volt érvényben. Az új belépők részére egységes keretet határoztak meg.

A vizsgálat során tapasztaltuk, hogy a KIR működésében felmerült problémák 2010. évben is fennálltak.

A Kincstár által elkészített könyvelési összesítők és a havi adóbevallások, a főkönyvi könyvelés és a nettó finanszírozás adatai nem voltak összhangban. A korábbi évek jogelődeinél végzett Számvevőszéki ellenőrzések által tett, a KIR rendszer hiányosságával kapcsolatos problémák továbbra is fennállnak. A megszűnt jogelődök APEH folyószámlái továbbra is élnek, rendezésük nem történt meg.

ARCHIVUM

A dologi kiadások jelentős tételei a Művészetek Palotája rendelkezésre állási díjára, az aneszteziológia géppark tartós bérleti díjára, és az egészségügyi intézmények részére Microsoft licencek bérleti díjára, valamint az EKKP üzemeltetésére kifizetett összegek voltak.

Az igazgatás szolgáltatási kiadásai között az EKKP üzemeltetésére 90,6 M Ft-ot fizettek ki a tárgyévben. A befejezetlen beruházás a NEFMI igazgatás könyveiben nem szerepelt a 2009. évi CXXIX tv. 29. §-a alapján. A létesítmény üzemeltetését két Kft. végzi, akik a beszedett bevételt visszaforgatják a tevékenység ellátásába, ezért ebből a minisztériumnak bevétele nem származik. Az üzemeltetési feladatok pénzügyi forrása a kezdetektől a jogelőd OKM igazgatása költségvetésében szerepelt, a 2011. évi költségvetés tervezésénél a NEFMI továbbra is számolt az EKKP kiadásaival.

A NEFMI igazgatása bevételeinek elszámolásai – a támogatásértékű bevételeken, illetve az átvett pénzeszközökön kívül – szabályosak és megfelelően dokumentáltak voltak.

Az igazgatás helytelenül számolt el a működési és beruházási célra átvett pénzeszközök között 134,7 M Ft, illetve 21,1 M Ft összegű EU-tól közvetlenül kapott támogatást. A bevétellel szemben 2010. évben kiadás nem merült fel. Az Ámr. 81. § (10) bekezdése értelmében: *„Az Európai Unió költségvetéséből közvetlenül kapott támogatás összegét annak felhasználása időpontjában kell költségvetési bevételként és kiadásként elszámolni, ezen időpontig idegen pénzeszközként kell nyilvántartani."*

Az igazgatás a fejezettől egyszeri jelleggel, visszapótlási kötelezettség nélkül kapott 20,2 M Ft támogatást a támogatások, támogatásértékű bevételek helyett helytelenül támogatási kölcsönként mutatta ki.

Az előző évi maradvány előirányzatosítása 2239,3 M Ft volt, felhasználása 2158,1 M Ft összegben megtörtént. A 2009. évi maradványok jóváhagyásáról az irányító szerv 2010. december 28-án kelt átiratában értesítette az igazgatást.

A NEFMI igazgatás 2010. előirányzat-maradványa 2114,4 M Ft, amit a 83,9 M Ft előző évi előirányzat-maradvány növelt és a 14,2 M Ft befizetési kötelezettség csökkentett. A felhasználható előirányzat-maradvány összegéből 1791,0 M Ft kötelezettségvállalással terhelt, a szabad előirányzat-maradvány 393,1 M Ft.

Az intézmény szabálytalanul mutatta ki 2010. évi maradványában a többéves megvalósulással kiírt uniós pályázatok előirányzat-maradványát 155,8 M Ft összegben, továbbá vállalkozói szerződés alapján – könyvelői, beszámoló-készítési feladatokra – 8,2 M Ft-ot, ami nem felelt meg az Ámr. 15. § (2) és (3) bekezdéseiben foglaltakkal.

Az igazgatás a kötelezettségvállalások 0. számlaosztályban történő nyilvántartását a „Forrás SQL" integrált rendszerben nem megfelelően paraméterezte, ebből adódóan a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása és főkönyvi adatok eltérést mutattak.

A **Nemzeti Erőforrás Minisztérium igazgatása** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámoló a szám-

ARCHÍVUM

vitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak eleget tesz, de a feltárt hibák, hiányosságok befolyásolják a gazdálkodásról kialakított képet. Az intézményi beszámoló összességében megbízható, valós képet ad a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről, kivéve a következőket:

a beszámoló mérlegét érintően:

- az Európai Uniótól közvetlenül kapott 155,8 M Ft támogatás szabálytalan elszámolása miatt az idegen pénzeszközök, a költségvetési bevételi lemaradás valamint a költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások mérlegsorokon alacsonyabb értékét, a költségvetési tartalék mérlegsoron magasabb összeget mutattak ki;

- a hosszú lejáratú kötelezettségek között nem mutatták ki, a 20/9/8 Európai Uniós programok előfinanszírozása fejezeti kezelésű előirányzatból az Európai Uniós programok előfinanszírozására átutalt 87,8 M Ft kölcsönt;

- az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között helytelenül mutattak ki 0,4 M Ft költségvetéssel szembeni kötelezettséget, amelynek esedékessége a tárgyévet követő év;

- a tartósan adott kölcsönök mérlegsoron 0,2 M Ft-tal magasabb összegben mutatták ki a dolgozók lakásépítési kölcsön tartozását, mert a jogelőd EüM-től átvett lakáskölcsön tartozások közül négy esetben a belső szabályzatban meghatározottnál alacsonyabb mértékű értékvesztést számoltak el.

a pénzforgalmi jelentést érintően:

- elszámoltak 8,2 M Ft beszámoló-készítési, könyvelési és adatfeldolgozási munka végzésére irányuló szolgáltatást, amely nem felelt meg az Ámr. 15. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakkal;

- az EU költségvetéséből működési célú (134,8 M Ft), illetve beruházási célú (21,0 M Ft) pénzeszközátvételként számoltak el olyan közvetlen támogatást, amely felhasználása 2010. évben nem történt meg.

az előzőeken túl indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

- egyes mérlegsorokon belül nem megfelelően mutattak ki követeléseket illetve kötelezettségeket, amelyek a mérleg főösszegét nem befolyásolják;

- a pénzforgalmi jelentésben működési célú pénzeszköz átvétel helyett kölcsönként szerepeltettek a fejezettől, az előző évi maradvány terhére kapott összeget;

- a 0-s számlaosztályban és a beszámolóban kimutatott kötelezettségvállalás összege nem egyezett meg.

A **NEFMI fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 278 508,6 M Ft, a bevételi előirányzata 365,0 M Ft, a költségvetési támogatása 278 143,6 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 282 281,7 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 15 387,6 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 206 740,0 M Ft-ra mó-

ARCHIVUM

dosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 60 154,2 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 274 513,7 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 15 994,5 M Ft, a támogatásoknál 224 341,5 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 56 998,4 M Ft-ra teljesültek.

A NEFMI a zárszámadás keretében a fejezeti címrendjébe sorolt 202 db fejezeti kezelésű előirányzatról adott számot.

A 2010. év folyamán a NEFMI, illetve a jogelőd fejezetek összesen 16 új fejezeti kezelésű előirányzatot nyitottak meg. 45 törvényi sor eredeti előirányzattal nem rendelkezett, azokon az előző évi előirányzat-maradványt használták fel.

A törvényi sorokkal kapcsolatos szakmai feladatokat a minisztérium szakmai és funkcionális szervezeti egységei, valamint az ESZA NKft. és a Kincstár kezelő szervezetek látták el. A törvényi sorok felhasználásában lebonyolító szervezetek is részt vettek. A fejezeti kezelésű előirányzatok eljárásrendjében egyes előirányzatok esetén támogatás továbbadási jogosultságot is meghatároztak. A NEFMI a jogelődök eljárásrendjeit alkalmazta.

Az ESZA NKft. Közhasznúsági szerződés alapján, illetve az SZMM fejezettel, külön törvényi soronként, határozott időtartamra kötött vállalkozási szerződések alapján 8 törvényi sor esetében kezelői feladatokat látott el, 7 előirányzat vonatkozásában lebonyolítói feladatokat végzett és támogatás továbbadására volt jogosult. A kormányzati struktúraváltozást követően négy előirányzatot kezelt.

Az SZMM a Kincstárral kötött Megállapodásban rögzítette a kezelt törvényi sorral kapcsolatos feladatokat. Az energiatámogatások jogszerű igénybevételének ellenőrzéséhez két, visszamenőleges hatállyal életbe lépett támogatási szerződést kötött.

Az OKM fejezettől átvett előirányzatoknál a 2010. évi pályázati terv szerinti eljárást 8 lebonyolító szervezet folytatta le. Az SZMM fejezettől átvett előirányzatok felhasználásában (lebonyolítás) 7 szervezet vett részt. Az EüM fejezettől átvett előirányzatoknál 3 szervezet volt jogosult a támogatás továbbfolyósítására. Az ÖM fejezettől átvett 9 fejezeti kezelésű előirányzatnál a 6/2010. (II. 18.) ÖM rendelet szerinti szervezetek voltak jogosultak a támogatás továbbadására.

A fejezeti kezelésű előirányzatokról készített beszámolókat leltárak, főkönyvi kivonatok és analitikus nyilvántartások támasztották alá, azonban a követelések analitikus nyilvántartása a minisztériumnál nem volt teljes körű. A zárás előtti és utáni főkönyvi kivonatot a beszámolóhoz mellékelték.

A 2010. évi fejezeti kezelésű előirányzatok eszközeinek és forrásainak mérlegfőösszege 139 856,5 M Ft volt.

A fejezeti kezelésű előirányzatok mérlegadatai, az egyes mérlegsorokon kimutatott eszközök és források értékelése – a követelések kivételével – megfeleltek az Áhsz. és az Szt. előírásainak, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatok eszközeinek és forrásainak értékelési rendjében foglaltaknak.

A rövid lejáratú kölcsönök, valamint az egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő évben esedékes követelések mérlegsorok nem a valós összeget tartalmazták, mert helytelenül 40,0 M Ft-ot az egyéb hosszú lejáratú kö-

ARCHÍVUM

vetelésekből a mérlegfordulónapot követő évben esedékes követelések mérlegsoron mutattak ki.

Az Előfinanszírozás miatti követelések mérlegsor értéke nem tartalmazta az egészségügyi ágazat 9,0 M Ft-os, végleges pénzeszközátadás formájában elszámolt, de tartalmilag előfinanszírozás miatti előlegnek minősülő kifizetéseit.

A Támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelések mérlegsor 302,4 M Ft értékű – a Kincstár által kezelt fejezeti kezelésű előirányzattal kapcsolatos – követelést tartalmazott.

A Különféle egyéb követelések állományából év végén jogalap nélkül 12 190,3 M Ft-ot vezettek át a 0 számlaosztályba. A kivezetések közül 206,9 M Ft a sport ágazat, 520,2 M Ft a szociális ágazat, 8644,0 M Ft az oktatási és kulturális ágazat, 2819,2 M Ft az egészségügyi ágazat törvényi soraihoz kapcsolódott. A követelések kivezetésének indokai, amelyek többek között *„az iratkezelési rendszerek leállítása miatt az akta helye ismeretlen, az egyenlegközlő levelek visszaigazolása nem történt meg, a támogatottak által beküldött elszámolások értékelését a szakmai főosztályok a mérlegkészítés időpontjáig nem végezték el, a korábbi támogatási szerződésben meghatározott elszámolási határidő lejárt”*, nem feleltek meg az Szt. 15. § (3), valamint a 16. § (1) bekezdéseiben szereplő számviteli alapelveknek és a belső szabályozásnak.

Az el nem ismert követelések jogi úton történő érvényesítéséről, az adósok fizetési felszólításáról, a beküldött beszámolók határidőn belüli elfogadásának elmaradásáról írásos anyagot az ellenőrzés részére nem adtak át.

A követelések mérlegsornál leírt hiányosságok a Saját tőke mérlegsor összegét is befolyásolták.

Az előirányzat-felhasználási keretek megnyitása a havi finanszírozási tervnek, a jóváhagyott előirányzatoknak és az előirányzat-módosítások dokumentumainak megfelelően, az Ámr. 180-181. §-aiban foglaltak betartásával történt.

Az előirányzat-módosítások – egy kivétellel – dokumentáltak voltak, szakmailag indokolt időpontban és mértékben, az Ámr. 58. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a szakmai főosztályok vezetőinek rendelkezése alapján kerültek végrehajtásra.

A kormányzati és az irányító szervi hatáskörű előirányzat-módosítások analitikus nyilvántartás szerinti összege és a beszámoló 23-as űrlapjában kimutatott összege között az eltérés (plusz, illetve mínusz) 258,0 M Ft volt mind a két hatáskörű előirányzat-módosításnál.

A kiadási és bevételi előirányzatok ellenőrzésének ágazatonkénti, törvényi soronkénti tapasztalatai:

Az ellenőrzött tételek kifizetésével kapcsolatban hiányosságot nem tapasztaltunk az egészségügyi ágazat 12, a szociális ágazat 26, az oktatási és kulturális ágazat 43, a sport ágazat 10 törvényi sora esetében. Pénzforgalmi teljesítés 2010. évben nem történt az egészségügyi ágazat 4, a szociális ágazat 7, az oktatási és kulturális ágazat 16, a sport ágazat 6 törvényi soráról.

ARCHÍVUM

Az egészségügyi ágazat törvényi sorainak ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások:

A Beruházásoknál a 20/1/6 Országos Orvosi Rehabilitációs Intézet rekonstrukciója törvényi sor kiválasztott pénzforgalmi tételeit alátámasztó teljes körű dokumentáció hiánya miatt a kifizetések jogszerűségéről, a támogatások felhasználásáról meggyőződni nem lehetett. A törvényi sorról 2010-ben 2000,1 M Ft kifizetés történt.

A NEFMI 2011. augusztus 5-én kelt észrevételében a 20/1/6 törvényi sorral kapcsolatban jelezte:

„A számvevőszéki vizsgálat során az egészségügyi ágazat 3 db központi beruházáshoz tartozó fejezeti kezelésű előirányzatai közül a részletes vizsgálathoz csak a 20/1/6 Országos Orvosi Rehabilitációs Intézet rekonstrukciója fejezeti kezelésű előirányzat esetében került sor dokumentumok bekérésére. A tárca részéről a finanszírozási okmány átadásra került, valamint tájékoztatás történt arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi és szakmai beszámoló beküldési határideje 2011. június 30. Ennek alapján a beszámoló átadására – tekintve, hogy az OORI részére a finanszírozási okmányban megállapított beküldési határidő nem járt le – kizárólag 2011. június 30-át követően van mód. Ennek alapján a tárcától függetlenül, az OORI részéről pedig teljesen szabályos módon nem történt meg a kiválasztott beszámoló megküldése az ÁSZ ellenőrzésének időpontjára. A kiegészítés nélkül úgy tűnhet, hogy mulasztás történt, ezért mindenképpen szükségesnek tartom a pontosítást és kiegészítést."

Az ÁSZ a hivatkozott törvényi sorral kapcsolatos megállapítását változatlanul fenntartja, mivel a Függelék tervezetben leírt megállapítást alátámasztja a 2011. május 30-án felvett jegyzőkönyv, amely tartalmazza, hogy – egy kormányhatározat végrehajtásához kapcsolódó tétel kivételével – egyetlen egy tételhez sem került a dokumentáció teljes körűen átadásra. A jegyzőkönyvet az ellenőrzést végző ÁSZ munkatársak, valamint a vagyongazdálkodási mb. főosztályvezető írta alá.

A 20/22/2 Egészségügyi ellátási és fejlesztési feladatok előirányzatból a Magyar Egészségügyi Szakdolgozói Kamara részére kifizetett támogatásról a beszámolóját határidőre benyújtotta, melyet a támogató elfogadott. Az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatáshoz elszámolt 0,4 M Ft összegű számla teljesítési időpontja meghaladta a szerződésben meghatározott időszakot.

A 20/22/14 Egészségmegőrzési célok és kémiai biztonság fenntartásának támogatása előirányzatból az Országos Kémiai Biztonsági Intézet benyújtott beszámolóját a támogató késedelmesen fogadta el.

A 20/26/13 Beteg Gyermekekért Alapítvány előirányzatból kapott támogatásra az Alapítvány benyújtott pénzügyi elszámolása 0,6 M Ft összegben két olyan számlát tartalmazott, amely az előzetes költségterv felhasználási jogcímei között nem szerepelt. A szakmai főosztály a pénzügyi elszámolást a fenti hiányosságok ellenére elfogadta.

A 20/26/16 ISPITA Alapítvány előirányzat terhére nyújtott 28,5 M Ft összegű támogatásról az Alapítvány szakmai beszámolóját és pénzügyi elszámolását határidőben benyújtotta. A szakmai főosztály az Alapítványt hiánypótlásra szólította fel. A beszámoló elfogadása a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

A 20/26/18 Segíts Élni Alapítvány és a 20/26/20 Szívbeteg Gyermekekért Alapítvány előirányzaton az Alapítványok elszámolása 0,1 M Ft, illetve 0,2 M Ft összegben olyan számlát tartalmazott, amelynek teljesítési időpontja a támogatási

ARCHÍVUM

szerződésben meghatározott megvalósítási időszakon kívül esett. Az Alapítványok szakmai beszámolóját és pénzügyi elszámolását a szakmai főosztály hiánypótlást követően elfogadta.

A 20/26/21 Gézengúz Alapítvány a Születési Károsultakért előirányzatból felhasznált 3,6 M Ft támogatás terhére elszámolt számlák mellé a vállalkozási szerződéseket nem csatolták. A hiányosság ellenére az Alapítvány szakmai beszámolóját és pénzügyi elszámolását a szakmai főosztály hiánypótlást követően elfogadta.

A 20/29 Köztestületek és egyéb társadalmi szervezetek támogatása előirányzaton a támogatott Magyar ILCO Szövetség pénzügyi elszámolása 11,7 M Ft összegben olyan számlákat tartalmazott, amelyek kifizetésének jogszerűségét a dokumentációk nem megfelelően támasztották alá. A szakmai főosztály a Szövetség szakmai beszámolóját és pénzügyi elszámolását elfogadta.

A 20/29 Köztestületek és egyéb társadalmi szervezetek támogatása előirányzaton a Magyar Orvosi Kamara 6,0 M Ft elszámolási kötelezettségét a támogatási szerződésben előírt határidőig nem teljesítette. A szakmai főosztály 2011. április 29-én szólította fel a szervezetet a beszámoló megküldésére. A támogatott a felszólítást követően küldte meg beszámolóját, melynek elfogadása a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

A 20/30/10 Magyar Vöröskereszt támogatása előirányzaton a 203,5 M Ft összegű támogatásról szóló I. félévi részbeszámolót és a végbeszámolót a szakmai főosztály – hiánypótlást követően – elfogadta. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szervezet I. félévi pénzügyi elszámolása 9 esetben – összesen 2,3 M Ft értékben – olyan számlákat tartalmazott, amely a költségtervben nem szerepelt.

A szociális ágazat törvényi sorainak ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások:

A 20/14 Kábítószer-fogyasztás megelőzésével kapcsolatos feladatok előirányzaton a Homo Creatoris Bt. 4,9 M Ft támogatásról részelszámolását határidőre nem nyújtotta be. A pályázat kezeléséért felelős ESZA NKft. az elszámolás megküldésére nem szólította fel a támogatottat.

A 20/15/1/1 Zánka Gyermek és Ifjúsági Centrum Kht. által ellátott feladatok támogatása előirányzaton az SZMM és a Zánkai Gyermek és Ifjúsági Centrum Oktatási és Üdültetési Nonprofit Közhasznú Kft. (Zánkai NKft.) 2010. évben a kedvezményezett 2010. évi I. és II. félévi működésének támogatására két támogatási szerződést kötött. A két támogatási szerződés megkötésével a minisztérium megsértette az 6/2010. (III. 12.) SZMM rendelet (SZMM Rendelet) 14. § (2) bekezdését, mely alapján *„Ugyanazon kedvezményezettnek ugyanazon célra a tárgyéven belül csak egy kötelezettségvállalással nyújtható támogatás.”*.

A tárca 2011. július 11-én kelt számvevői jelentésre tett észrevételében jelezte:

”Kincstárnok Asszony 2010. április 26-i elektronikus levelében így fogalmaz: figyelemmel az 1003/2010. (I. 19.) Korm. határozat 4.) pontjára – célszerűnek tartanám a támogatási szerződés a kötelezettségvállalási kérelem olyan módosítását, miszerint egyelőre a támogatás első két részlete kerüljön rögzítésre, a további ütemezésre vonatkozóan az új kormány megalakulását követően történjen szerződéskötés, kifizetés.”

A számvevői jelentésben tett megállapítást változatlanul fenntartjuk, miután az SZMM rendelet hivatkozott része alátámasztja.

ARCHIVUM

A NEFMI 2011. augusztus 5-én kelt észrevételében a 20/15/1/1 törvényi sorral kapcsolatban jelezte:

„A két megkötött szerződés tárgya és megvalósítási időszaka két külön időszakot jelöl meg, tehát nem ugyanazon célra kötődtek a szerződések. A 7157-3/2010. iktatószámú szerződés tárgya a Zánkai Gyermek és Ifjúsági Centrum Oktatási és Üdültetési Nonprofit Közhasznú Kft. 2010. I. félévi működéséhez pénzügyi támogatás nyújtása, míg az 54320-4/2010. iktatószámú szerződés tárgya a Zánkai Gyermek és Ifjúsági Centrum Oktatási és Üdültetési Nonprofit Közhasznú Kft. 2010. II. félévi működéséhez pénzügyi támogatás biztosítása.

Mindezek mellett a második megállapodás megkötését megelőzte az előző szerződés elszámolása, valamint a Kincstárnoki előírás magasabb jogszabályon alapult (Ámr.), mint a tárca fejezeti kezelésű előirányzatainak felhasználására vonatkozó miniszteri rendelet."

Az ÁSZ a hivatkozott törvényi sorral kapcsolatos megállapítását változatlanul fenntartja, mivel a Kvtv. 20/15/1/1 törvényi soron biztosította a Zánkai Gyermek és Ifjúsági Centrum Nonprofit Kft. működéséhez nyújtott költségvetési támogatást. A törvényi sorhoz kapcsolódó két szerződés tárgya teljes mértékben azonos (a Zánkai NKft. működéséhez pénzügyi támogatás nyújtása), csak a megvalósítás időszaka tér el. Számvevői jelentésünkben azt kifogásoltuk, hogy eljárásuk – két szerződés kötése azonos célra tárgyéven belül – nem felel meg a 6/2010. (III. 12.) SZMM rendelet 14. § (2) bekezdésében foglaltaknak. A Kvtv.-ben foglalt támogatás két szerződés alapján történő kifizetésének szabályszerűségét a hatályos rendelet – második kifizetést megelőző – módosítása biztosíthatta volna.

A 20/15/3/1 Gyermek és ifjúsági célú pályázatok előirányzat kezelésével kapcsolatos feladatokat ellátó ESZA NKft. a Zánkai NKft. 9,0 M Ft-os pályázatát a pályázati felhívásban megfogalmazottakkal ellentétesen, hiánypótlással fogadta el. Az elszámolás értékelésénél megsértette a támogatási szerződés előírásait.

A 20/15/3/2 Gyermek és ifjúsági szakmafejlesztési célok előirányzatról a Sziget Kulturális Menedzser Iroda Kft. szakmai és pénzügyi beszámolóját az SZMM Gyermek és Ifjúsági Osztálya elfogadta. Az ellenőrzés megállapította, hogy az elszámolás mellékleteként becsatolt számlamásolatok között egy 0,4 M Ft összegű számla a támogatási szerződésben meghatározott megvalósítási időszakon kívül esik.

A 20/15/3/2 Gyermek és ifjúsági szakmafejlesztési célok előirányzaton az Élménytár Alapítvány elszámolását a szakmai főosztály elfogadta. Az ellenőrzés az elszámoláshoz csatolt számlák közül 11 db – összesen 3,7 M Ft bruttó értékű – számlával kapcsolatban tartalmi, formai hiányosságok miatt észrevételt tett.

A 20/15/3/4 Gyermek és Ifjúsági Alapprogram támogatása előirányzaton a Helyiérték Gondolkodók és Alkotók Regionális Egyesülete 1,0 M Ft, a Magyarországi Evangélikus Ifjúsági Szövetség 0,25 M Ft, a Somogyvámosi Roma Egyesület 0,2 M Ft összegű támogatása felhasználásáról készített szakmai beszámolóját és pénzügyi elszámolását a támogató a belső szabályzatban szereplő határidőre nem értékelte.

A 20/16/1 Szociális alap és szakosított ellátások, módszertani feladatok támogatása előirányzatból a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat „Viktória" Ápoló-gondozó Otthona 30,0 M Ft, a Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona és Módszertani Intézménye 47,6 M Ft összegű támogatásainak felhasználásáról készült rész- és teljes szakmai beszámolókat és pénzügyi elszámolás-

ARCHIVUM

kat az ellenőrzés részére nem tudták átadni. Ennek alapján az ellenőrzés a felhasználás jogszerűségét, szabályszerűségét megítélni nem tudta.

A 20/16/2 A kisösszegű, közösségi kölcsönzés rendszerének kiépítése és működtetése előirányzaton a Kiút program Nonprofit Közhasznú Zrt. részére kifizetett támogatás elszámolása során 33,8 M Ft összeg elfogadása dátum nélküli teljesítésigazolással valósult meg. Az elszámolásban szereplő 2,3 M Ft értékű üzemanyagszámla jogszerűsége nem volt megállapítható.

A 20/18 Gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatások előirányzaton az SZMM Rákospalotai Intézetével 4,0 M Ft, a Budapest Főváros Önkormányzatának Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálatával 6,4 M Ft, a Bölcsődei Igazgatóság Észak-Magyarországi Regionális Módszertani Bölcsődéjével 3,5 M Ft összegű támogatási szerződést kötöttek. A támogatás teljes összegéről készült szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás dokumentációját az ellenőrzés részére átadni nem tudták. Ennek alapján az ellenőrzés a felhasználás jogszerűségét, szabályszerűségét megítélni nem tudta.

A 20/18 Gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatások előirányzaton az S.O.S. Krízis Alapítvány részére nyújtott támogatás elszámolásánál (0,6 M Ft) a dokumentációból nem volt megállapítható az elvégzett munka fajtája, mértéke, mennyisége.

A 20/19/4 Támogató szolgáltatások, közösségi ellátások és jelzőrendszeres házi segítségnyújtás finanszírozása előirányzatból az FSZH pályázat lebonyolítására átadott pénzeszköz felhasználásáról szóló részbeszámoló elfogadásáról írásos dokumentáció nem állt rendelkezésre.

A 20/26/5 Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közalapítvány (FSZEK) támogatása és a 20/26/10 Összefogás a Budapesti Lakástalanokért és Hajléktalan Emberekért Közalapítvány előirányzatokból nyújtott támogatások szerződéseiben nem írták elő a részbeszámoló elkészítésének határidejét, valamint a záró beszámoló határideje nem felelt meg az SZMM Rendelet előírásainak.

A 20/26/6 Betegjogi, Ellátottjogi és Gyermekjogi Közalapítvány a 250,0 M Ft támogatás 50%-ának felhasználásáról határidőben benyújtott szakmai beszámolóját és részelszámolását a szakmai főosztály a könyvvizsgáló hitelesítő záradéka alapján fogadta el. A szakmai kezelő a részbeszámolót és annak dokumentációját az ellenőrzés részére nem tudta átadni. A kedvezményezett záró beszámolóját könyvvizsgáló hitelesítő záradékával nyújtotta be. A szakmai kezelő a könyvvizsgálói minősítést nem fogadta el, mert a Közalapítvány beszámolóját felülvizsgálva megállapította, hogy a Közalapítvány 2010. december 31-ei mérlegében a saját tőkéje az előző évhez képest 82,7%-ra csökkent. A szakmai főosztály a BEGYKA 2010. évi gazdálkodásának vizsgálatát a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem zárta le.

A 20/26/9 Hajléktalanokért Közalapítvány előirányzat esetében a támogatott 2010. július 10-éig nem tett eleget a szerződésben vállalt elszámolási kötelezettségének. Szerződésmódosításra a szerződésben vállalt kötelezettségek határidejének lejárta után került sor. A támogatási szerződésben a záró beszámoló határideje nem felelt meg az SZMM Rendelet előírásainak.

A 20/26/11 Baptista Szeretetszolgálat Alapítvány előirányzat, a 20/30/4 Magyar Vakok és Gyengénlátók Országos Szövetsége támogatása és a 20/30/18 Magyar Lelki Elsősegély Telefonszolgálatok Országos Szövetsége előirányzatok terhére kö-

ARCHIVUM

tött támogatási szerződésekben a rész- és záróbeszámoló benyújtásának határideje nem felelt meg az SZMM Rendelet előírásainak.

A 20/27 Idősügyi programok előirányzatából a Magyar Nyugdíjasok Egyesületének Országos Szövetsége 1,2 M Ft támogatást kapott konferencia megrendezésére. A szerződéshez mellékelt költségterv nem közvetlenül a támogatott feladattal kapcsolatban felmerülő költségnemeket tartalmazott (könyvelői díj, irodafenntartás stb.). A kifizetéseket alátámasztó bizonylatok az elszámolt összegre vonatkozóan nem a támogatási időszakra eső kifizetéseket is tartalmaztak. A könyvelési díj számlához nem csatoltak szerződést, valamint 0,4 M Ft étkezési számla felhasználásának jogszerűségét nem dokumentálták.

A 20/30/1 Értelmi Fogyatékossággal Élők és Segítőik Országos Szövetségének támogatása előirányzatról a Szövetség szerződésmódosítás következtében 92,0 M Ft támogatást kapott. Záró pénzügyi beszámolóját – 2011. február 10-én – az eredeti támogatási szerződésben szereplő 70,0 M Ft-ról nyújtotta be. A benyújtott beszámolót a szakmai főosztály a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem értékelte, a hiánypótlásra vonatkozóan írásos információt az ellenőrzés részére átadni nem tudtak.

A 20/30/2 Siketek és Nagyothallók Országos Szövetsége támogatása előirányzat kedvezményezettjének elszámolásánál a számlamásolatokat az elfogadást követően, utólag nyújtották be. Az ellenőrzés megállapította, hogy az elszámolásra beküldött számlamásolatokon szereplő hivatkozás nem azonos a támogatási szerződés számával. A szakmai főosztály az elszámolást elfogadta, mivel a záradékolás során használt iktatószám egyértelmű azonosításra alkalmas. A támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzésére nem került sor.

A 20/30/3 Mozgáskorlátozottak Egyesületeinek Országos Szövetsége támogatása előirányzatból támogatott kedvezményezett pénzügyi elszámolását számlaösszesítővel és a 16/2010. (V. 20.) SZMM utasítás 9. számú melléklete 2. a) pontjában meghatározott tartalmi követelményeknek nem megfelelő független könyvvizsgálói vélemény benyújtásával teljesítette.

A 20/30/16 Autisták Országos Szövetsége előirányzatnál a kedvezményezett a határidőn túl küldött pénzügyi részelszámolásához a szakmai részbeszámolót nem mellékelte. A szakmai kezelő többszöri felszólítást követően fogadta el a támogatott szakmai részbeszámolóját és pénzügyi részelszámolását.

A 20/30/20 Magyar Máltai Szeretetszolgálat előirányzat terhére kötött támogatási szerződésben meghatározott elszámolási határidők nem feleltek meg a 7/2009. (III. 18.) SZMM rendeletben meghatározott határidőknek. A szakmai főosztály az első féléves részbeszámoló elfogadásáról a teljesítésigazolást dátum nélkül adta ki. A kedvezményezett éves pénzügyi és szakmai beszámolóját a szakmai főosztály elfogadta. Az ellenőrzés megállapította, hogy az elszámolások hét esetben – összesen bruttó 3,4 M Ft összegben – tartalmaztak olyan számlákat, melyekhez a kifizetést alátámasztó szerződéseket nem csatolták.

A 20/39 Szociális intézményi foglalkoztatás támogatása előirányzatból az FSZH-nak pályázat lebonyolítására átadott pénzeszköz felhasználásáról szóló részbeszámoló elfogadásáról írásos dokumentáció nem állt rendelkezésre.

ARCHÍVUM

Az oktatási és kulturális ágazat törvényi sorainak ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások:

A Beruházásoknál a 20/1/1 Törvényhozó és végrehajtó szervek beruházásai, a 20/1/3/10 Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem rekonstrukciói, a 20/1/3/15 Nyíregyházi Főiskola tanulmányi épület rekonstrukciói, a 20/1/3/22 Kiemelt felsőoktatási beruházások előkészítése, a 20/1/3/27 Károly Róbert Főiskola rekonstrukció, a 20/1/3/30 Károly Róbert Főiskola sportcentrum beruházás és a 20/1/3/33 Felsőoktatási intézmények rekonstrukciói és eszközbeszerzések, a 20/1/4/1 Múzeumi rekonstrukció, a 20/1/4/2 Vári rekonstrukció (Szt. György tér, Mátyás Templom), a 20/1/4/3 Kulturális tevékenység beruházásai, a 20/1/4/4 Külföldi kulturális intézetek bővítése, rekonstrukciója, kiépítése és a 20/1/4/5 Örökségvédelmi fejlesztések pénzforgalmi teljesítéssel rendelkező törvényi sorokra vonatkozóan kiválasztott tételeket alátámasztó teljes körű dokumentáció hiányában a kifizetések jogszerűségéről, azok szabályos felhasználásáról meggyőződni nem lehetett. A 12 törvényi sorról 2010-ben 1505,7 M Ft kifizetés történt.

A 20/3/33 Felsőoktatási információs rendszerek működtetése előirányzaton az Educatio Társadalmi Szolgáltató NKft.-nek kifizetett támogatásból 30,2 M Ft kifizetés céltól eltérő felhasználással történt. A Kvtv. 1. számú melléklete alapján a törvényi sorról működési támogatás adható. A szervezettel kötött támogatási szerződés mellékletét képező költségterv szerint 30,2 M Ft-ot immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésére és felújításra biztosítottak. A tárca nem hajtott végre előirányzatok közötti (működési-felhalmozási) átcsoportosítást.

A 20/4/27 Gyógypedagógiai tankönyvellátás, sajátos nevelési igényű gyerekek támogatása előirányzaton az FSZEK szerződésénél a mellékletben megvalósítási időszakként megjelölt időtartam nem egyezik meg a szerződésben megjelölt időszakkal.

A CROATICA NKft. a 20/4/27 Gyógypedagógiai tankönyvellátás, sajátos nevelési igényű gyerekek támogatása előirányzatból, valamint a 20/4/33 Nemzetiségi oktatási programok előirányzat terhére adott támogatás pénzügyi elszámolásában a hitelesített számlamásolatokon nem került rögzítésre, hogy a számla összegét elszámolták a támogatási szerződéshez. A támogató az elszámolást a hiányosságok ellenére elfogadta. A támogató az utóbbi elszámolásnál a 8,5 M Ft támogatást 6,8 M Ft összegben fogadta el, mert 1,7 M Ft felhasználása a támogatási szerződésben előírt felhasználási időn túli volt. A támogató az elszámolás elfogadását és lezárását követően szerződés kiegészítéssel az 1,7 M Ft-ot jogosulatlanul kifizette. A szerződés kiegészítésében rögzítésre került, hogy a határidőn túli felhasználás ténylegesen a feladat megvalósítása érdekében történt. A szerződés kiegészítése a határidők módosításáról nem rendelkezett.

A 20/4/29 Közoktatás speciális feladatainak támogatása előirányzat terhére a FSZEK-kel kötött 7,0 M Ft összegű támogatás felhasználásról készült beszámolóját a támogató nem a 9/2010. (III. 9.) OKM Rendeletben (OKM Rendelet) meghatározott határidőn belül fogadta el.

A 20/4/31 Közoktatási ellenőrzési, pályázat lebonyolítási feladatok előirányzatból az Oktatási Hivatal részére kifizetett 3,7 M Ft támogatás felhasználásáról készített szakmai beszámolót és a pénzügyi elszámolást, valamint annak elfogadását vagy elutasítását alátámasztó dokumentációt az ellenőrzés részére nem tudták átadni. Ennek hiányában a felhasználás szabályszerűségéről, jogszerűségéről meggyőződni nem lehetett.

ARCHIVUM

A 20/4/34 Nemzeti Tehetség Program előirányzatból az Oktatásért Közalapítvány 423,7 M Ft továbbadási célú támogatást kapott, melyet hat pályázat nyerteseinek támogatási szerződéssel adott tovább. A szerződésekben meghatározott elszámolási határidő időpontja az OKM és a Közalapítvány közötti, szerződésben meghatározott elszámolási határidőn kívül esett. A szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást a támogató úgy fogadta el, hogy a továbbadási céllal nyújtott támogatás felhasználásának elszámoltatása az elfogadás időpontjáig nem történt meg. A szakmai főosztály a Közalapítvánnyal kötött támogatási szerződéshez kapcsolódóan – az OKM Rendelet előírásaival szemben – helyszíni ellenőrzést nem végzett.

A 20/5/4 Esélyegyenlőségi és integrációs programok támogatása előirányzatból a Karaván Művészeti Alapítvány részére nyújtott 3,0 M Ft támogatás felhasználására vonatkozó szakmai és pénzügyi beszámolót az ellenőrzés részére nem tudták átadni. Ennek hiányában az ellenőrzés a felhasználás szabályszerűségéről, jogszerűségéről nem tudott meggyőződni.

A 20/5/18 Határon túli oktatási és kulturális feladatok támogatása előirányzatból és a 20/8/5 Kétoldalú munkatervi feladatok előirányzatból a Balassi Intézettel kötött támogatási szerződésekben nem határozták meg a továbbadási céllal nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának formáját, feltételeit, határidejét. A 20/5/18 előirányzat pénzügyi elszámolásban 1,0 M Ft a felhasználási időpontot megelőző időszakban felmerült költség volt. A Támogatott a továbbadott 6,0 M Ft támogatás felhasználásáról a beszámolójában nem adott számot. A hazatérési támogatásra kifizetett 1,4 M Ft-hoz háttér-számításokat és kalkulációkat nem mellékeltek. A 20/8/5 előirányzatból a támogatási szerződés elszámolását a szakmai főosztály úgy fogadta el, hogy 1,2 M Ft összegű számla a támogatási szerződésben előírt felhasználási időszakon kívül esett.

A 20/8/9 OECD és EU kötelezettségek előirányzat terhére a Balassi Intézettel egy rendezvénysorozat befejezését követően kötöttek 9,0 M Ft összegű támogatási szerződést.

A 20/8/10 Kulturális és oktatási szakdiplomáciai feladatok előirányzatról a Balatonkenese Város Önkormányzatával 0,8 M Ft összegű támogatási szerződés megkötésére a rendezvénysorozat befejezését követően került sor. A támogatásról készült elszámolás tartalmazott egy 0,7 M Ft összegű számlát, amely a támogatási szerződésben előírt felhasználási időszakon kívül esett.

A 20/10/2 Felsőoktatási kutatási program előirányzat terhére az OKM támogatási szerződést kötött MIMIKRI Közvélemény- és Piackutató Kft.-vel *„a magyar egyetemi kutatóműhelyeket filmes, internetes eszközökkel bemutató kutatási program”* megvalósítására. A támogatás ellentétes az OKM Gazdálkodási Szabályzatában foglaltakkal – mely szerint az előirányzatból csak felsőoktatási intézményeknek nyújtható támogatás – ezért az 1,9 M Ft összegű kifizetést céltól eltérő felhasználásnak minősítettük.

A 20/13/4 Művészeti tevékenységek támogatása előirányzat terhére az OKM és a K&H Bank megállapodtak abban, hogy a könyvkiadók és könyvterjesztők üzleti tevékenységének elősegítése érdekében közösen részt vesznek a kedvezménnyel támogatott könyvszakmai hitelprogramban. A finanszírozásra az OKM a törvényi sorról 44,4 M Ft-ot különített el. A Bank és a Minisztérium között a támogatási szerződést nem kötötték meg.

A 20/25/4 Pécsi Tudományegyetem kihelyezett képzőhelyének felújítása törvényi sorból kifizetett 68,0 M Ft támogatás felhasználás véghatáridejének módosítását

ARCHIVUM

kérte a kedvezményezett. A tárca 2011. március 29-én kelt levelében a kedvezményezettet szerződésszegés címén felszólította a támogatási összeg visszafizetésére. A támogatás visszafizetése a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

A 20/26/1 Oktatási alapítványok, közalapítványok által ellátott oktatási feladatok és általuk fenntartott intézmények támogatása előirányzatból a Határon Túli Magyar Oktatásért Apáczai Közalapítvány 30,0 M Ft-ot kapott. A határon túli magyarság nyelvi és kulturális önazonosságának megőrzését szolgáló támogatási rendszer hatékonyabbá tételéről szóló 2218/2006. (XII. 12.) Korm. határozat a Közalapítvány megszüntetéséről rendelkezett. A Közalapítvány megszüntetése jelen vizsgálat végéig nem történt meg, a megszüntetést elrendelő 2218/2006. (XII. 12.) Korm. határozat hatályos.

A 20/26/1 Oktatási alapítványok, közalapítványok által ellátott oktatási feladatok és általuk fenntartott intézmények támogatása előirányzat terhére a Nemzetközi Pető András Közalapítványnak juttatott támogatási összegből 0,6 M Ft-ot nem használtak fel. Az összeget a támogatott az elszámolást követő felszólító levélben meghatározott határidőig nem fizette vissza.

A 20/26/2/1 Magyar Mozgókép Közalapítvánnyal 5120,0 M Ft összegű támogatási szerződést kötöttek, amelyből 2010. évben 3413,0 M Ft-ot fizettek ki. A kedvezményezett részbeszámolója számlaösszesítőket tartalmazott, számlamásolatok és egyéb bizonylatok nélkül. Az elszámolást a helyszínen nem ellenőrizték, illetve a részbeszámoló elfogadása az ÁSZ ellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

A 20/26/2/2 Egyéb kulturális alapítványok, közalapítványok támogatása előirányzat terhére a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány részére a támogatás részösszegeinek utalása a Gazdálkodási Szabályzatnak megfelelt, de az OKM Rendelet 11. §-ával ellentétesen történt meg. A támogatott a szakmai és pénzügyi beszámolóját határidőre elkészítette és megküldte a szakmai főosztály részére. A pénzügyi elszámolás hiányosságokat tartalmazott, amely miatt a szakmai főosztály a hiánypótlásra való felhívás helyett helyszíni ellenőrzésre tett javaslatot. A végrehajtott helyszíni ellenőrzés komoly hiányosságokat tárt fel, melynek következtében a Közalapítvány beszámolóját nem fogadták el, és a támogatottat hiánypótlásra szólították fel.

A 20/28 Közhasznú és gazdasági társaságok által ellátott oktatási és kulturális feladatok előirányzatról kapott 140,1 M Ft összegű támogatásról a Zánkai Nkft. pénzügyi elszámolási kötelezettségét késve, számlaösszesítő alapján teljesítette, melynek elfogadásáról a gazdasági ügyekért felelős helyettes államtitkár a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem döntött.

A NEFMI augusztus 5-én kelt észrevételében jelezte:

„A 20/28 Közhasznú és gazdasági társaságok által ellátott oktatási és kulturális feladatok előirányzat terhére a Nemzeti Kulturális Örökség Védelmi Nkft. 642,5 M Ft összegű támogatást kapott, amelyről készített szakmai beszámolóját és pénzügyi elszámolását a szakmai főosztály által a NEFMI fejezeti rendeletében meghatározottaknak megfelelően lefolytatott helyszíni ellenőrzés alapján, amely a pénzügyi elszámolással kapcsolatban hiányosságokat állapított meg, a gazdasági ügyekért felelős helyettes államtitkár – visszafizetési kötelezettség mellett – fogadta el."

A 20/45 EU oktatási és képzési munkaprogramok előirányzatról 5,0 M Ft támogatás utalása a Tempus Közalapítvány részére a támogatás felhasználásának végh határidejénél később történt meg.

ARCHIVUM

A sport ágazat törvényi sorainak ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások:

A 20/23/1 Utánpótlás-nevelési feladatok előirányzatból a Magyar Olimpiai Bizottság (MOB) 30,0 M Ft, a Wesselényi Miklós Sportközalapítvány (WMSK) 124,0 M Ft összegű támogatást kapott. A támogatottak szerződéséhez kapcsolódó költségtervet az ellenőrzés részére nem tudták átadni. A szervezetek pénzügyi elszámolása 2 db – összesen 2,5 M Ft összegű –, illetve 18 db – összesen 7,9 M Ft összegű – számlához kapcsolódóan nem tartalmazta a kifizetést alátámasztó szerződést, megrendelést.

A 20/23/2 Iskolai, diák és felsőoktatási sport támogatása előirányzatból a Magyar Diáksport Szövetség 156,6 M Ft támogatás kapott. A Szövetség szakmai beszámolóját és pénzügyi elszámolását határidőre megküldte. A szakmai főosztály hiánypótlásra szólította fel a szervezetet. A hiánypótlás a helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

A NEFMI augusztus 5-én kelt észrevételében jelezte:

„a támogatás felhasználásáról szóló elszámolást a Sportról Felelős Államtitkárság 2011. június 22-én elfogadta."

A 20/23/3 Sportegészségügyi, doppingellenes feladatok előirányzatról a Magyar Antidopping Csoport Egészségügyi és Szolgáltató Kft. a 2010. évre kitűzött feladatai teljesítése esetén 125,0 M Ft megbízási díjra volt jogosult. A Kft. által benyújtott elszámolás számlaösszesítőt tartalmazott, a számlamásolatokat az ellenőrzés részére átadni nem tudták. A megbízott pénzügyi elszámolását a sportért felelős államtitkár elfogadta.

A 20/23/13 Magyar Paraolimpiai Bizottság (MPB) működési támogatása előirányzatból az MPB 15,4 M Ft támogatást kapott, melynek a terhére felhalmozási célú kiadásnak minősülő (130,0 E Ft bruttó értékű) eszközbeszerzést is elszámoltak.

A 20/23/15 Nemzeti Szabadidősport Szövetség (NSZSZ) működési támogatása előirányzaton az NSZSZ 12,8 M Ft összegű támogatási szerződésének módosítása a módosított elszámolási határidő lejárta és a támogatás második részletéről készült elszámolás benyújtása után került aláírásra.

A 20/23/22 WMSK működési támogatása előirányzat terhére adott támogatás első részbeszámolója több olyan számlát is tartalmazott (összesen bruttó 0,4 M Ft összegben), melynek teljesítése a szerződésben meghatározott megvalósítási időszakon kívül esett. A támogatás negyedik részlete a harmadik részlet elszámolása előtt került átutalásra.

A 20/23/25 Sport népszerűsítésével összefüggő kiadások előirányzatból fotószolgáltatás végzésére a TRADE-OFF Fotóügynökség Bt. részére a szerződésben foglaltak nem megfelelő teljesítése ellenére a teljes vállalkozói díj (0,2 M Ft+áfa/hó) a szerződés időtartama alatt kifizetésre került.

A 20/23/28 Stratégiai és sporttudományi innovációs folyamatok működtetése és projektjei előirányzaton az ÖM és a Magyar Sporttudományi Társaság 2010. április 16-án 30,5 M Ft összegű támogatási szerződést kötött. A támogatott tisztségviselője a saját gazdasági társasága részére történt kifizetést (110 E Ft/hó) számolt el a támogatás terhére; a konferenciaszervezéshez kapcsolódó – összesen 1,4 M Ft összegű – számlákhoz a kapcsolódó rendezvények felsorolását tartalmazó doku-

ARCHIVUM

mentáció nem került csatolásra. 2 db – összesen 0,3 M Ft összegű – eszközbeszerzés számlához az állományba vételi bizonylatot nem csatolták.

A 20/23/33 MPB és tagszervezeteinek támogatása előirányzat terhére 57,3 M Ft összegű támogatás az előző évi támogatással történő elszámolás elfogadását megelőzően került átutalásra, mivel a szakmai kezelő a 2009. évi pénzügyi elszámolást 60%-ban megalapozottnak találta, és az MPB időközben csőd közeli helyzetbe került. A támogatás előre történő utalásával kapcsolatba írásos anyagot nem készítettek, illetve azt az ellenőrzés részére átadni nem tudtak.

A NEFMI 2011. augusztus 5-én kelt észrevételében jelezte:

„a NEFMI és MPB közti támogatási szerződésre vonatkozó elszámolás a Sportért Felelős Államtitkárságra határidőre beérkezett, annak ellenőrzése folyamatban van."

A 20/24/11 Állami, önkormányzati és egyéb sportlétesítmények fejlesztése, fenntartása előirányzatból a NUSI részére 120,0 M Ft pénzeszköz átadás történt. Az ÖM az összeg átadásáról és annak felhasználásáról a NUSI-val támogatási szerződést nem kötött. A pénzügyi elszámoláshoz benyújtott számlamásolatokon nem tüntették fel, hogy a felhasználás melyik rendezvény lebonyolításához kapcsolódott. Az elszámoláshoz nem csatolták a beszerzett tárgyi eszközök állományba vételi bizonylatait. 2 db – összesen 19,8 M Ft összegű – sporteszközt közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül szereztek be, továbbá egy 5,0 M Ft-os eszközbeszerzés – a számla szerint – a kapcsolódó rendezvényt követően valósult meg.

A 20/24/12 Magyar Sport Háza program előirányzat terhére az ÖM és a BMSK Zrt. között 2010. május 13-án 302,5 M Ft összegű támogatási szerződés jött létre a Magyar Sport Háza irodaépület 2010. évi működtetésével kapcsolatos feladatok ellátására. A szerződésben az ingatlan fenntartására és felújítására fordítható összeget nem különítették el. A támogatási szerződés alapján a BMSK Zrt. és a KERSZOLG Kft. közötti közbeszerzési keret-megállapodás anyagát az ellenőrzés részére átadni nem tudták. A BMSK Zrt. és a Kft. között ugyanazon feladatokra 2010. március 10. és október 30-a között két szerződés volt érvényben, melyekben csak az éves keretösszeg különbözött. A BMSK Zrt. elszámolása 5 db, a Kft. által kiállított – összesen 38,9 M Ft összegű – számlát tartalmazott, melyekhez szerződést átadni nem tudtak. A számlákon a karbantartásra és a felújításra kifizetett összeget nem különítették el. A teljesítésigazoláson a szerződés száma két esetben nem szerepelt, három esetben pedig egy (a dokumentációban nem szereplő) azonosítót tüntettek fel, de a hivatkozott szerződést a dokumentáció nem tartalmazta.

Az oktatási-kulturális-egészségügyi ágazat közösen kezelt törvényi sorral kapcsolatos megállapítás:

A 20/41/2 Fejezeti általános tartalék törvényi sorról az SZMM 1,2 M Ft-ot nem a 2010. év során felmerült gazdasági eseményhez kapcsolódóan használt fel. Az OKM 305,2 M Ft-ot nem „az előre nem tervezhető, ad-hoc jellegű, elháríthatatlan igények finanszírozásához", illetve nem az Előirányzat felhasználási ismertetőben támogatott célokra fordított.

A 20/21 Phare Programok és a 20/34 Phare Programok és az átmeneti támogatás programjai alcímeken előző évi maradványok tárgyévi előirányzatosítása történt.

ARCHÍVUM

A költségvetési bevételek tervezett előirányzata 365,0 M Ft volt, mely 15 387,6 M Ft-ra módosult, a teljesítés 15 994,5 M Ft volt. A bevételek elszámolása megfelelt a vonatkozó törvények, jogszabályok előírásainak, a számviteli alapelveknek.

Bevételt három törvényi soron terveztek. A 20/4/30 Közoktatás Fejlesztési Célelőirányzaton 200,0 M Ft bevételt terveztek, az elszámolt bevétel 5,1 M Ft volt. A 20/16/1 Szociális alap és szakosított ellátások, módszertani feladatok támogatása előirányzat 5,0 M Ft tervezett bevételével szemben 168,7 M Ft realizálódott. A 20/22/13 Kisforgalmú gyógyszertárak működtetési támogatása törvényi sor 160,0 M Ft bevételi előirányzat 152,3 M Ft-ban teljesült.

A felülről nyitott előirányzatoknál a módosított előirányzat túlteljesítése minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az 1228/2010. (XI. 8.) Korm. határozat a NEFMI által kezelt 20/2/3 Közoktatási célú humánszolgáltatás és kiegészítő támogatás jogcímcsoport előirányzat túllépését (legfeljebb 8788,8 M Ft) meghatározta, amelyet a tárca betartott.

Az NGM a NEFMI fejezet 2009. évi előirányzat-maradványát 2010 decemberében hagyta jóvá. Az előző évi előirányzat maradvány 2010. évi felhasználását az Ámr. vonatkozó rendelkezéseinek betartásával, szabályszerűen hajtották végre.

A fejezeti szintű maradványból 60 154,2 M Ft az 1091-es szektorban képződött, melyből 40 012,6 M Ft kötelezettségvállalással terhelt volt, 20 141,6 M Ft lekötés nélküli.

A fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi előirányzat-maradványa 22 820,7 M Ft. Az előző évekből származó maradvány 3155,7 M Ft, így a felhasználható maradvány 25 976,4 M Ft, melyből 21 801,7 M Ft kötelezettségvállalással terhelt, 4175,7 M Ft a szabad maradvány. Az előirányzatok költségvetési tartalékának megállapítása a jogszabályi előírások figyelembe vételével történt. A 2010. évi maradvány jóváhagyása a helyszíni vizsgálat időszakában nem történt meg.

A 0. számlaosztályban mutatták ki a követeléseket, pénzügyi elszámolásokat, a kötelezettségeket és a kötelezettségvállalásokat. A követelések között kimutatták a behajthatatlan, a le nem zárt peres, az el nem ismert, az egyéb és a rövid lejáratú követeléseket. A 0. számlaosztályban tartják nyilván a különféle egyéb követelések közül a 2010. évben szabálytalanul kivezetett 12 190,3 M Ft követelésállományt is.

A **Nemzeti Erőforrás Minisztérium fejezeti kezelésű előirányzatokról** összeállított 2010. évi beszámolóját a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak csak részben felel meg. A beszámoló összességében megbízható, valós képet ad a vagyoni, pénzügyi helyzetről, kivéve a következő mérlegsorokat/előirányzatokat:

ARCHÍVUM

A beszámoló mérlege tekintetében:

- Az egyéb követelések között – az egészségügyi ágazathoz kapcsolódóan – nem mutattak ki 9,0 M Ft előfinanszírozás miatti előleget, valamint valamennyi ágazatra vonatkozóan szabálytalanul kivezettek 12 190,3 M Ft-ot a 0. számlaosztályba. A megállapítás a saját tőke mérlegben kimutatott értékét is befolyásolja;

  2021,9 M Ft kivezetését sem jogszabály, sem a belső szabályzat nem támasztja alá. 10 168,4 M Ft kivezetése nem felelt meg egyrészt a belső szabályzat Szt. 15. § (3), valamint a 16. § (1) bekezdéseinek nem megfelelő szabályozása (III. 2.3.1.), másrészt az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat (III. 2.3.3. a) Egyeztetési eljárás általános szabályaiban foglaltaknak.

  A követelések kivezetésének indoka többek között: az iratkezelési rendszerek leállítása miatt az akta helye ismeretlen; nem ismert az elszámolási határidő; részletfizetési kedvezmény került megállapításra; a szakmai szervezet a támogatott elszámolását 30 napon belül nem végezte el, illetve nem nyilatkozott; egyenlegközlő levelek vissza nem érkezése.

A fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében:

- A 20/1 Beruházás alcímen a kiválasztott pénzfogalmi tételek esetében a jog- és szabályszerűséget, megalapozottságot teljes körű dokumentáció hiányában nem tudtuk megállapítani;

  Az érintett törvényi sorok: 20/1/1 Törvényhozó és végrehajtó szervek beruházásai, 20/1/3/10 Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem rekonstrukciói, 20/1/3/15 Nyíregyházi Főiskola tanulmányi épület rekonstrukciói, 20/1/3/22 Kiemelt felsőoktatási beruházások előkészítése, 20/1/3/27 Károly Róbert Főiskola rekonstrukció, 20/1/3/30 Károly Róbert Főiskola sportcentrum beruházás, 20/1/3/33 Felsőoktatási intézmények rekonstrukciói és eszközbeszerzések, 20/1/4/1 Múzeumi rekonstrukció, 20/1/4/2 Vári rekonstrukció (Szt. György tér, Mátyás Templom), 20/1/4/3 Kulturális tevékenység beruházásai, 20/1/4/4 Külföldi kulturális intézetek bővítése, rekonstrukciója, kiépítése, 20/1/4/5 Örökségvédelmi fejlesztések, 20/1/6 OORI rekonstrukciója.

  A 13 db pénzforgalmi teljesítéssel rendelkező törvényi sorról 2010-ben 3505,8 M Ft kifizetés történt.

- A kifizetéseket alátámasztó dokumentációt négy törvényi sorhoz kapcsolódóan teljes körűen, minden mintatételhez nem tudták átadni az ellenőrzés részére, ezért a támogatás felhasználása szabályszerűségéről, jogszerűségéről nem tudtunk meggyőződni a következő összegek tekintetében;

  A 20/4/31 Közoktatási ellenőrzési, pályázat lebonyolítási feladatok előirányzatból 3,7 M Ft; a 20/5/4 Esélyegyenlőségi és integrációs programok támogatása előirányzatból 3,0 M Ft; a 20/16/1 Szociális alap és szakosított ellátások, módszertani feladatok támogatása előirányzatból 77,6 M Ft és a 20/18 Gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatások fejlesztése előirányzatból 13,9 M Ft.

- két törvényi sorról történt kifizetésnél céltól eltérő felhasználást állapítottunk meg;

ARCHÍVUM

A 20/10/2 Felsőoktatási kutatási program előirányzatnál 1,9 M Ft, a 20/41/2 Fejezeti általános tartalék előirányzatnál 305,2 M Ft.

A fentieken túl felhívjuk a figyelmet a következőkre:

- egyes mérlegsorokon belül nem megfelelően mutattak ki követeléseket (40,0 M Ft), amelyek a mérleg főösszegét nem befolyásolják;
- a Kincstár – mint kezelő szervezet – által készített 2010. december 31-ei mérlegben a költségvetési passzív függő pénzügyi elszámolások között olyan tételeket is kimutatott, amely a 2006-2009. közötti időszakban keletkezett és rendezése 2010 év végéig nem történt meg (20/35 Hozzájárulás a lakossági energiaköltségekhez);
- a szakmai főosztály a támogatott beszámolóját a belső szabályzatban meghatározott határidőn túl fogadta el a következő törvényi sorok esetében;

  Az érintett törvényi sorok: 20/2/1 Felsőoktatási intézmények hallgatóinak juttatásai központi előirányzata, 20/2/8 Egyházi felsőoktatási intézmények hitéleti képzése, 20/2/10 Hallgatói létszám képzési többlete (egyházi világi képzés), 20/2/11 Hallgatói létszám képzési többlete (alapítványi felsőoktatás), 20/4/18 Érettségi vizsga lebonyolítása, 20/4/29 Közoktatás speciális feladatainak támogatása, 20/5/4 Esélyegyenlőségi és integrációs programok támogatása, 20/5/18 Határon túli oktatási és kulturális feladatok támogatása, 20/8/5 Kétoldalú munkatervi feladatok, 20/8/9 OECD és EU kötelezettségek, 20/12/2 Egyéb intézményi felújítási programok, 20/15/3/4 Gyermek és Ifjúsági Alapprogram támogatása, 20/22/14 Egészségmegőrzési célok és kémiai biztonság, 20/25/5 Egészségügyi intézmények felújítása.

- a támogatás pénzügyi elszámolása – 9 db fejezeti kezelésű előirányzatból történt kifizetés esetén – a támogatási szerződésben meghatározott megvalósítási időszakon kívüli számlákat tartalmazott;

  Az érintett törvényi sorok: 20/5/18 Határon túli oktatási és kulturális feladatok támogatása, 20/8/5 Kétoldalú munkatervi feladatok, 20/8/10 Kulturális és oktatási szakdiplomáciai feladatok, 20/15/3/2 Gyermek és ifjúsági szakmafejlesztési célok, 20/22/2 Egészségügyi ellátási és fejlesztési feladatok, 20/23/22 Wesselényi Miklós Sportközalapítvány működési támogatása, 20/26/18 Segíts Élni Alapítvány, 20/26/20 Szívbeteg Gyermekekért Alapítvány, 20/27 Idősügyi programok.

- a támogatási szerződésben nem a belső szabályzat (SZMM Rendelet) előírásainak megfelelően határozták meg a támogatás elszámolásának (évközi, illetve záró) határidejét 11 db fejezeti kezelésű előirányzatból történt kifizetés esetében;

  Az érintett törvényi sorok: 20/2/1 Felsőoktatási intézmények hallgatóinak juttatásai központi előirányzata, a 20/2/8 Egyházi felsőoktatási intézmények hitéleti képzése, a 20/2/10 Hallgatói létszám képzési többlete (egyházi világi képzés) és a 20/2/11 Hallgatói létszám képzési többlete (alapítványi felsőoktatás), 20/26/5 Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közalapítvány támogatása, 20/26/9 Hajléktalanokért Közalapítvány, 20/26/10 Összefogás a Budapesti Lakástalanokért és Hajléktalan Emberekért Közalapítvány, 20/26/11 Baptista Szeretetszolgálat Alapítvány, 20/30/4 Magyar Vakok és Gyengénlátók Országos Szövetsége tá-

ARCHÍVUM

mogatása, 20/30/18 Magyar Lelki Elsősegély Telefonszolgálatok Országos Szövetsége, 20/30/20 Magyar Máltai Szeretetszolgálat.

- nem hajtották végre az előirányzat átcsoportosítást a működési és a felhalmozási kiadások között a 20/3/33 Felsőoktatási információs rendszerek működtetése törvényi soron;

- a támogatás pénzügyi elszámolásának dokumentálása – 22 db fejezeti kezelésű előirányzatból történt kifizetés esetében – nem felelt meg a szerződésben és a belső utasításban foglaltaknak;

  Az érintett törvényi sorok: 20/4/27 Gyógypedagógiai tankönyvellátás, sajátos nevelési igényű gyerekek támogatása, 20/4/33 Nemzetiségi oktatási programok, 20/4/34 Nemzeti Tehetség Program, 20/5/18 Határon túli oktatási és kulturális feladatok támogatása, 20/8/5 Kétoldalú munkatervi feladatok, 20/15/3/2 Gyermek és ifjúsági szakmafejlesztési célok, 20/16/2 A kisösszegű, közösségi kölcsönzés rendszerének kiépítése és működtetése, 20/18 Gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatások fejlesztése, 20/19/4 Támogató szolgáltatások, közösségi ellátások és jelzőrendszeres házi segítségnyújtás finanszírozása, 20/23/1 Utánpótlásnevelési feladatok, 20/23/13 Magyar Paraolimpiai Bizottság működési támogatása, 20/23/25 Sport népszerűsítésével összefüggő kiadások, 20/23/28 Stratégiai és sporttudományi innovációs folyamatok működtetése és projektjei, 20/26/9 Hajléktalanokért Közalapítvány, 20/26/13 Beteg Gyermekekért Alapítvány, 20/27 Idősügyi programok, 20/29 Köztestületek és egyéb társadalmi szervek támogatásai, 20/30/3 Mozgáskorlátozottak Egyesületeinek Országos Szövetsége támogatása, 20/30/10 Magyar Vöröskereszt támogatása, 20/30/20 Magyar Máltai Szeretetszolgálat, 20/30/2 Siketek és Nagyothallók Országos Szövetsége támogatása, 20/39 Szociális intézményi foglalkoztatás támogatása.

- A 20/14 Kábítószer-fogyasztás megelőzésével kapcsolatos feladatok és a 20/29 Köztestületek és egyéb társadalmi szervezetek támogatásai előirányzaton két támogatott a támogatási szerződésben rögzített határidőre nem nyújtotta be a támogatás felhasználásáról szóló szakmai és pénzügyi beszámolóját, melynek pótlására a 20/14 előirányzat esetében a felelős ESZA NKft., a 20/29 előirányzat esetében a szakmai főosztály nem, illetve több hónapos késéssel szólította fel a támogatottakat.

- A támogatási szerződésben nem pontosan határozták meg a továbbadási céllal nyújtott támogatás felhasználásának, elszámolásának követelményeit;

  Az érintett törvényi sorok: 20/5/18 Határon túli oktatási és kulturális feladatok támogatása, 20/8/5 Kétoldalú munkatervi feladatok.

- A 20/4/34 Nemzeti Tehetség Program előirányzaton egy 455,6 M Ft összegű támogatáshoz kapcsolódóan a szakmai főosztály nem tett eleget a helyszíni ellenőrzési kötelezettségének.

- A 20/15/1/1 Zánka Gyermek és Ifjúsági Centrum Kht. által ellátott feladatok támogatása fejezeti kezelésű előirányzaton a kedvezményezettel két támogatási szerződést kötöttek, ezzel a minisztérium megsértette az SZMM Rendelet 14. § (2) bekezdését.

ARCHÍVUM

- A 20/15/3/1 Gyermek és ifjúsági célú pályázatok törvényi soron a nyertes pályázó kiválasztásánál megsértették a pályázati felhívásban és a támogatási szerződésben megfogalmazott előírásokat.

- A 20/23/15 NSZSZ működési támogatása előirányzatról történt kifizetés esetében a szerződés módosítására az elszámolási határidő lejártát követően került sor.

- A 20/23/22 Wesselényi Miklós Sport Közalapítvány működési támogatása és a 20/23/33 Magyar Paraolimpiai Bizottság és tagszervezeteinek támogatása előirányzatokon a kedvezményezettek részére a támogatási részlet átutalása az előző időszak elszámolása nélkül történt meg.

- A 20/23/28 Stratégiai és sporttudományi innovációs folyamatok működtetése és projektjei fejezeti kezelésű előirányzatból történt kifizetésnél a támogatott vezető tisztségviselője saját gazdasági társaságával kötött szerződést.

- A 20/24/11 Állami, önkormányzati és egyéb sportlétesítmények fejlesztése, fenntartása fejezeti kezelésű előirányzatból a NUSI részére történt pénzeszköz-átadás szerződés nélkül történt. Az elszámolásnál nem tartották be a jogszabályokban és belső utasításokban foglaltakat.

- A 20/24/12 Magyar Sport Háza program fejezeti kezelésű előirányzatból ugyanazon feladatokra és felek között 2010. március 10-e és október 30-a időtartamra két szerződés volt érvényben, amelyekben az éves keretösszeg nem volt azonos. A számlákon a fenntartásra és felújításra kifizetett összeget nem különítették el.

- A 20/26/1 Oktatási alapítványok, közalapítványok által ellátott oktatási feladatok és általuk fenntartott intézmények támogatása fejezeti kezelésű előirányzat terhére 30,0 M Ft-tal támogatott Határon Túli Magyar Oktatásért Apáczai Közalapítvány 2218/2006. (XII. 12.) Korm. határozat alapján elrendelt megszüntetését nem hajtották végre.

- A 20/26/6 Betegjogi, Ellátott jogi és Gyermekjogi Közalapítvány előirányzatból a szakmai főosztály a Közalapítvány 2010. december 31-ei beszámolóját a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem fogadta el.

ARCHÍVUM

XXX. GAZDASÁGI VERSENYHIVATAL

A **GVH** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 1407,8 M Ft, a bevételi előirányzata 0 M Ft, a költségvetési támogatása 1407,8 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 2465,5 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 873,5 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 1448,1 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 143,9 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 2268,4 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 873,5 M Ft, a támogatásoknál 1448,1 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 143,9 M Ft-ra teljesültek.

A GVH az állami költségvetés külön fejezetét képező közhatalmi szervezet.

A GVH Alapító Okiratát a Kt. 8. §. (2) bekezdésének a) pontja szerint tárgyévben megújították, majd 2010. októberben az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvénynek való megfeleltetés érdekében a 21/Eln./2010. belső utasítással módosították.

A Hivatal a GVH elnökének 5/Eln./2010. évi belső utasításával jóváhagyott SZMSZ szerint működik. Az ellenőrzési nyomvonal, a szabálytalanságok kezelésének illetve a kockázatok kezelésének rendje megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A fejezet hatályos Számviteli politikával és ahhoz kapcsolódó belső szabályzatokkal rendelkezik, amelyek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

A GVH fejezet irányítása alá más intézmény nem tartozik, sajátos helyzete alapján nem végez a beszámolóval kapcsolatban külön felügyeleti szervi felülvizsgálatot. A 2010. évi költségvetési beszámoló és a kincstári költségvetési beszámoló adatai között csak kerekítésből származó eltérés volt (81-83. űrlapnál). A kincstári és az elemi költségvetési beszámoló kiadásánál (84-es űrlap) mutatkozó rendszerbeli eltérés összege 22,3 M Ft, amely tartalmazza a kerekítésből adódó 2 E Ft összegű eltérést, az előző évi függő, átfutó kiadások rendezéséből adódó 22,1 M Ft összeget, valamint a házi pénztár 0,2 M Ft záró pénzkészletét.

A mérlegtételek valódisága a főkönyvi könyveléssel és az analitikus nyilvántartással alátámasztott. A mérleg elkészítése során érvényesültek az Szt.-ben megfogalmazott alapelvek. A mérlegben szereplő eszközök és források záró állományi értéke 1534,0 M Ft, az előző évihez viszonyítva (232,7 M Ft) a vagyonnövekedés összege 1301,3 M Ft. Ennek oka, hogy a GVH által használt székházépület tárgyévben az intézmény vagyonkezelésébe került. Az egyéb módosító hatásokat, az elszámolt terv szerinti értékcsökkenést, a követelések és a kötelezettségek, valamint az intézményi beruházások állomány-változását szabályosan számolták el.

ARCHÍVUM

Az előirányzatok módosítása során betartották a kiemelt előirányzatokra vonatkozó szabályozások előírásait. A módosításokat megfelelő hatáskörben hajtották végre.

A beszámolási időszakban a GVH előirányzat módosításainak összege 1057,7 M Ft, ami az eredeti előirányzathoz képest 75,1%-os növekedést jelentett. A módosítás a kormányzati szinten 40,3 M Ft, irányító szerv hatáskörében 289,2 M Ft, valamint az intézményi hatáskörben végrehajtott módosítás 728,2 M Ft volt.

A fejezet 2010. évi eredeti kiadási és bevételi előirányzata 1407,8 M Ft, módosított kiadási előirányzat 2465,5 M Ft, a teljesítés 2268,4 M Ft (91,9%) volt. A kiadási megtakarításként 197,1 M Ft keletkezett. A módosított kiadási előirányzatokat a fejezet sehol nem lépte túl. A saját bevételi előirányzatok teljesítése a 873,5 M Ft módosított előirányzat összegével megegyezett.

A kiválasztott tételek ellenőrzésénél előfordultak a beszámoló megbízhatóságát érintő hibák. A normatív jutalom fizetésekor 65,6 M Ft-ot Tpvt. 43/A. §-ában foglalt jogcímtől eltérően, szabálytalanul fizettek ki. A kifizetés, illetve annak a munkaadót terhelő járulék kiadásokra gyakorolt további 18,8 M Ft hatása a beszámoló megbízhatóságát befolyásolják.

A bevételek elszámolása megfelelt a jogszabályi követelményeknek. A GVH a Tpvt. 43/A. §-a alapján a bírság bevétel előző két évi összegének egy évre számított átlaga 25%-át, az előző évi eljárási díj és bírság teljes összegét a törvényben meghatározott célra felhasználhatja. Az ilyen jogcímen a 2010. évben felhasznált összeg 844,2 M Ft, ami elmaradt a rendelkezésre álló keretösszegtől. Az összeg lehívását az ellenőrzés szabályosnak minősíti. Az eljárási és bírságdíjbevétel felhasználásának eljárási rendjét az 7./Eln./2010. évi belső utasítás szabályozza.

A fejezet 2009. évi előirányzat-maradványa 143,9 M Ft volt, amely felhasználását az intézmény jogcímenként kimutatta. A fejezetnek az 1001/2009. (I. 13.)Korm. határozat 4. pontja szerint 20,7 M Ft befizetési kötelezettsége keletkezett, amelyet 2010. június hónapban befizettek a központi költségvetésbe.

A 2010. évi előirányzat-maradvány összege 197,1 M Ft, amely 192,6 M Ft kötelezettséggel terhelt, elszámolását a GVH a jogszabályi előírásoknak megfelelően dokumentálva megküldte az NGM-nek. A kötelezettségvállalásokról analitikus nyilvántartást vezettek és az azt alátámasztó dokumentumok hiánytalanul rendelkezésre álltak. A fejezet előirányzat-maradványát a helyszíni ellenőrzés befejezéséig az NGM nem hagyta jóvá. Az előirányzat-maradvány összegére kihatással volt a szabálytalanul kifizetett jutalom és annak járulék vonzata, ami a beszámoló megbízhatóságát befolyásolja.

Az intézmény kötelezettségvállalásai előirányzat-felhasználási terven alapultak.

A fejezet 2010. évi intézményi költségvetési beszámolóját, illetve a zárszámadási törvényjavaslat szöveges indoklását elkészítette, amelynek tartalma megfelelt az Áhsz. és az NGM köriratban foglalt követelményeknek.

ARCHÍVUM

A GVH letéti számlával nem rendelkezik.

Az ÁSZ által a 2009. évi zárszámadás ellenőrzése során a javaslatok az ideiglenes külföldi kiküldetésekre vonatkozó belső szabályzat átdolgozására, illetve arra irányultak, hogy minden külföldi kiküldetésről készüljön úti jelentés. A javaslatot a 3/Eln./2010. belső utasítás kibocsátásával végrehajtották.

A **Gazdasági Versenyhivatal** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak eleget tesz, de a feltárt hibák, hiányosságok befolyásolják a gazdálkodásról kialakított képet. Az intézményi beszámoló összességében megbízható, valós képet ad a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről, kivéve a következőket:

A személyi juttatások között 65,6 M Ft jutalmat számoltak el a bírságbevételek terhére a Tpvt. 43/A. § szerinti céloktól eltérően. Ennek következtében a személyi juttatások előirányzatának teljesítése ezzel az összeggel, a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának teljesítése 18,8 M Ft-tal magasabb, a tárgyévi előirányzat maradvány összege 84,4 M Ft-tal alacsonyabb annál, mint e szabálytalanság nélkül lenne.

ARCHÍVUM

XXXI. KÖZPONTI STATISZTIKAI HIVATAL

A **KSH fejezet** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 13 918,5 M Ft, a bevételi előirányzata 505,4 M Ft, a költségvetési támogatása 13 413,1 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 14 724,8 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 643,7 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 13 414,2 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 666,9 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 12 754,2 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 569,7 M Ft, a támogatásoknál 13 414,2 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 666,9 M Ft-ra teljesültek.

A köztisztviselők cafetéria-juttatásának részletes szabályairól szóló 305/2009. (XII. 23.) Korm. rendelet 9. § (3) bekezdése alapján az ECOSTAT 2010. január 1-jétől a KSH fejezethez került, az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat előírásai alapján az ECOSTAT 2010. július 1-jétől átkerült a KIM-hez.

> Az átadás-átvétel az 1136/2010. (VI. 29.) Korm. határozat 1.3. pontjának a) alpontjában előírtaknak megfelelően a féléves elemi költségvetési beszámoló, illetve az azt alátámasztó főkönyvi kivonat átadásával történt.

A KSH a Kormány irányítása, a közigazgatási és igazságügyi miniszter felügyelete alatt álló kormányhivatal, amelynek költségvetése önálló fejezetet képez. Gazdálkodási jogkörét tekintve önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

Az Alapító Okiratot a miniszterelnök 2010. október 29-én írta alá.

A 2010. év során a KSH SzMSz-ét három alkalommal – a hatékonyabb eredményesebb közfeladat-ellátás érdekében – módosították. Az Ügyrend az Ámr. előírásainak megfelelt.

A KSH élére 2010. június 10-én új elnököt neveztek ki, ezt követően az alelnökök személye is változott. A gazdasági szervezet kulcspozícióiban is történtek személyi változások.

> A Gazdasági főosztály Gazdasági és igazgatási főosztállyá alakult, az új főosztályvezetőt 2010. június 15-től nevezték ki. A gazdasági elnökhelyettes 2010. június 30-tól lemondott, lemondási ideje alatt (2010. július 1-jétől - 2010. augusztus 31-ig) mentesítették a munkavégzés alól. A gazdasági szervezet kulcspozícióiban az összeférhetetlenségre vonatkozó előírások teljesültek, az egyes feladatok ellátására előírt szakmai képzettségekkel rendelkeztek.

A KSH intézmény gazdálkodásával kapcsolatos szabályzatainak 2010. évi aktualizálása az intézmény sajátosságai és a jogszabályi előírások figyelembevételével megtörtént. A szabályzatok belső tartalmukat illetően összhangban álltak egymással. A KSH elnöke által kiadott 3/2010. KSH utasítás tartalmazta a fejezeti kezelésű (eredeti) előirányzatok felhasználására vonatkozó előírásokat, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A pénzügyminiszter államtitkára az elnöki utasítás tervezetéhez az egyetértést 2010. január 18-án megadta.

ARCHÍVUM

A KSH a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó önálló gazdálkodási szabályzatokkal nem rendelkezett, a KSH intézmény Számviteli politikájának és mellékleteinek hatálya (leltározási és értékelési szabályzat) kiterjed a fejezeti kezelésű előirányzatokra is.

A fejezeti kezelésű előirányzatok szakmai kezelését a KSH – feladatra kijelölt – szakmai szervezeti egységei látták el. Az előirányzatok gazdálkodási, pénzügyi-számviteli feladatait a KSH Gazdálkodási főosztálya végezte.

A fejezetet irányító szerv a jogszabályban előírt feladatainak – az intézményi beszámolók felülvizsgálata és jóváhagyása – és ellenőrzési kötelezettségeinek eleget tett, továbbá a belső ellenőrzési rendszerek működéséről szóló jelentési kötelezettséget teljesítette.

A KSH határidőre eleget tett a kincstári tájékoztatási és egyeztetési kötelezettségének. A beszámolók között rendszerbeli eltérések voltak.

A költségvetési szervek vezetői megtették nyilatkozataikat a belső kontrollrendszerek hatékony, eredményes és gazdaságos működéséről. Ezek alapján az irányító szerv beszámolt az államháztartásért felelős miniszternek a FEUVE, valamint a belső ellenőrzési rendszerek működtetéséről.

A KSH fejezet 2010. évben nem részesült támogatásban a központi költségvetés általános tartalékából.

A tárca a központi költségvetés céltartalékából összesen 207,8 M Ft póttámogatásban részesült, melynek felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A fejezetet irányító szerv ellenőrizte az előirányzatok felhasználásának szabályszerűségét és célszerűségét.

A kormányzati hatáskörben végrehajtott kiadáscsökkentő intézkedéseknek a KSH eleget tett.

A fejezetet irányító szerv a 113,7 M Ft zárolási kötelezettségnek eleget tett, amely a dologi előirányzatot érintette. A 2010. év során a KSH szigorú létszám és bérgazdálkodást folytatott, így a bérmegtakarítás révén tudta ezt az összeget megtakarítani, mely decemberben átcsoportosításra került a személyi juttatások előirányzatából a dologi kiadások előirányzatába.

Betartották a jutalom és más jutalmazási jellegű juttatások kifizetését tiltó szabályokat, zárolásra 97,6 M Ft került.

Érvényesítették az állományba nem tartozók juttatásaira vonatkozó, valamint a szellemi tevékenységhez kapcsolódó szerződéskötési tilalmat. A KSH intézmény eleget tett a hatályos szerződések felülvizsgálati kötelezettségének, a szerződések számát szűkítették.

A KSH 2010. július 8-án kérelemmel fordult az NGM-hez, illetve a KIM-hez, melyben kérte – az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat 3-5. pontjaiban előírt – az állományba nem tartozók juttatásaira 700,3 M Ft, informatikai eszközbeszerzésre 62,0 M Ft, autóbérlésre 9,6 M Ft zárolási kötelezettség feloldását. Az NGM és a KIM két ütemben járult hozzá a zárolás feloldásához.

ARCHÍVUM

A KSH 2010. szeptember 20-án újabb kérelemmel fordult az NGM és a KIM felé a zárolás feloldására, és jelezte, hogy kérelmei – elnöki dicséretekhez kapcsolódó pénzjutalmak és a Fényes Elek díjhoz kapcsolódó pénzjutalom bérmegtakarításból, közbeszerzési BB-i tagoknak fizetendő díjak – elutasítása esetén nem tud a Közszolgálati szabályzatának megfelelni, nem tudja teljesíteni a 4/2009. (VI. 9.) MeHVM rendelet 1. § (2) bekezdésének előírását. A KIM 2010. október 14-én megadta a Fényes Elek díjhoz és a közbeszerzési BB-i tagokkal kötendő megbízási szerződésekhez kapcsolódó zárolás feloldására az engedélyt.

Az NGM a fejezet 2009. évi előirányzat-maradványát felülvizsgálta, és azt az önrevíziós előirányzat-maradvány (10,9 M Ft) kivételével – amely 2010. április 30-án elvonásra került – késve, 2010. december 16-án kelt levelével hagyta jóvá összesen 656,0 M Ft összegben. A jóváhagyott előirányzat-maradvány a 2010. év folyamán, a kapcsolódó kötelezettségvállalási dokumentumokban foglalt feladatokra teljes körűen felhasználásra került.

A fejezet 2010. évi előirányzat-maradványa 1896,6 M Ft, mely 14 E Ft kivételével kötelezettségvállalással terhelt. A KSH határidőre teljesítette a maradványra vonatkozó adatszolgáltatást.

> Az előirányzat-maradványok keletkezésének okait, összetételét a tárca megvizsgálta és megállapította, hogy annak fő oka, hogy az 1268/2010. (XII. 3.) Korm. határozat alapján a kiadások egy részét a 2011. évre át kellett ütemezni, valamint a közbeszerzési pályázatok, szerződéskötések elhúzódása miatt a teljesítések egy részére 2011. évben került sor.

A 2009. évi zárszámadás ellenőrzéséről készített ÁSZ jelentés nem tárt fel olyan hiányosságot, melyre intézkedési terv készítését tette volna szükségessé. A jelentésben tett ajánlás az aktualizálásra előkészített SzMSz hatálybaléptetéséről 2010. év során teljesült.

A **KSH intézmény** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 10 673,5 M Ft, a bevételi előirányzata 482,8 M Ft, a költségvetési támogatása 10 190,7 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 14 272,2 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 546,5 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 13 079,8 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 645,9 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 12 342,4 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 480,1 M Ft, a támogatásoknál 13 079,8 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 645,9 M Ft-ra teljesültek.

Az intézményi beszámoló könyvviteli mérlegét szabályszerű főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartás és leltár támasztotta alá. A mérleg eszköz és forrás oldalának egyező főösszege 5256,1 M Ft volt, az előző évi záró adatok megegyeztek a tárgyév nyitó adataival.

A kormányzati hatáskörű (11,6 M Ft csökkenés), az irányító szervi (2911,0 M Ft növekedés) és az intézményi hatáskörű (699,3 M Ft növekedés) előirányzat-módosítások végrehajtása szabályszerűen történt.

A működési kiadások pénzforgalmi tranzakcióinak ellenőrzése hiányosságot nem tárt fel. A vizsgált tételek szabályosak voltak, a szerződéseket megkötötték,

ARCHÍVUM

az elvégzett feladatok teljesítéséről szóló igazolások rendelkezésre álltak, a kiadások elszámolása, a közbeszerzési eljárások lefolytatása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A KSH a 2010. évi felhalmozási kiadásokat az ÁMÖ-vel összefüggő kiadásokon felül alapvetően számítástechnikai, informatikai eszközök és szoftverek vásárlására, fejlesztésére fordította, illetve az ingatlanok esetében fejlesztéseket hajtott végre. Az intézményi beruházási kiadások ellenőrzött kifizetései – műszaki tartalmukat tekintve – megfelelőek voltak. A szerződéskötés előtt a Kbt. hatálya alá tartozó tételek esetén végrehajtották a szükséges eljárásokat.

A működési bevételek vizsgálata megállapította, hogy minden jogos bevétel előírása megtörtént, az előírt bevételek a megfelelő összegben, időben realizálódtak, a befolyt bevételek elszámolása megtörtént.

Az intézményi felhalmozási és tőke jellegű bevételek számítástechnikai eszközök értékesítéséből származtak. A pénzforgalmi tranzakciók ellenőrzése hiányosságot nem tapasztalt.

Az ellenőrzött támogatás értékű bevételek szabályosak voltak, a rendelkezésre álló támogatási szerződésekben rögzítették a felhasználás jogcímét, előírták az elszámolás rendjét, a forrásfelhasználás az elszámolások alapján az eredeti céloknak megfelelő volt. A fejezeti kezelésű előirányzatból működési célra átvett támogatásértékű bevételről elkülönített nyilvántartást vezettek, az elszámolás szabályszerűen megtörtént.

Az irányító szerv a 2009. évi előirányzat-maradványt felülvizsgálta, és azt – az önrevíziós előirányzat-maradvány (9,6 M Ft) kivételével, amely összeg 2010 májusában befizetésre került – 2010. december 17-én jóváhagyta. Az előirányzat-maradványt a kötelezettségvállalási dokumentumokban foglalt feladatokra 2010. év folyamán teljes körűen felhasználták.

Az intézmény 2010. évi 1863,4 M Ft előirányzat-maradványa teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt, az önrevíziós befizetési kötelezettség 3,0 E Ft.

A KSH elkészítette a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletét és annak szöveges indoklását. A kiegészítő melléklet számszaki és szöveges része tartalmát és szerkezetét tekintve megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Központi Statisztikai Hivatal intézmény** 2010. évi beszámolóját a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámoló a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

A **KSH fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok** eredeti kiadási és támogatási előirányzata a 2010. évre 2951,4 M Ft volt.

ARCHIVUM

Az előző évhez viszonyítva a KSH fejezeti kezelésű előirányzatai bővültek.

> A KSH 2009. évben egy fejezeti kezelésű előirányzattal (Nemzetközi tagdíjak előirányzatával), a 2010. évben három – Népszámlálás, Általános Mezőgazdasági Összeírás, Nemzetközi tagdíjak – előirányzattal rendelkezett.

A beszámolási időszakban az előirányzatok a KSH intézmény részére átadásra kerültek. Az előirányzat átcsoportosítás irányító szervi hatáskörben történt, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A KSH fejezeti kezelésű előirányzatok mérlege 2010. évre vonatkozóan nem tartalmazott adatot.

A 0. számlaosztály az év végén nem rendelkezett egyenleggel, azonban a forgalmi adatok 0,9 M Ft-ot tartalmaztak, amely tétel 2008. évben már kifizetésre került, azonban annak kivezetése nem történt meg.

A **Központi Statisztikai Hivatal fejezeti kezelésű előirányzatokról** összeállított 2010. évi beszámolóját a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. A KSH fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi gazdálkodása és a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet ad.

ARCHÍVUM

XXXIII. MAGYAR TUDOMÁNYOS AKADÉMIA

Az **MTA fejezet** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 49 886,1 M Ft, a bevételi előirányzata 12 331,4 M Ft, a költségvetési támogatása 37 554,7 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 68 416,6 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 22 201,5 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 35 474,8 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 10 740,3 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 60 995,4 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 21 632,0 M Ft, a támogatásoknál 35 474,8 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 10 684,2 M Ft-ra teljesültek.

A vállalkozási tevékenység előző évi eredményéből az alaptevékenység ellátására 45,3 M Ft-ot terveztek felhasználni, a felhasznált összeg 54,8 M Ft volt.

A Központi Szolgáltatási Főigazgatóságról szóló 272/2003. (XII. 24.) Korm. rendelet módosításáról szóló 343/2009. (XII. 30.) Korm. rendelet 5. § (5) bekezdése módosította a Kvtv.-t, úgy hogy annak 1. számú mellékletében a X. Miniszterelnökség fejezet 4. cím (NIIFI) besorolása a XXXIII. fejezet 14. címére változott. Emellett felhatalmazta a Magyar Államkincstárt, hogy a címrendi változást 2010. január 1-jei határnappal átvezesse a nyilvántartásokon.

A 2010. évi kormányzati struktúra-változásoknak az MTA fejezetet érintő hatása nem volt.

Az MTA önkormányzati elven alapuló, jogi személyként működő köztestület. Köztestületként a tudomány művelésével, támogatásával és képviseletével kapcsolatos közfeladatokat lát el. Jogállásáról az MTA tv. rendelkezik.

Az MTA Titkársága az Akadémia köztestületi feladatait szervező, az Akadémia kutatóhálózatának és más intézményeinek igazgatási, gazdálkodási, pénzügyi, vagyonkezelési és ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv.

Az MTA Titkárságát az Akadémia Elnöke vezeti. Szervezeti és működési rendjét az MTA Vezetői Kollégiuma által jóváhagyott SzMSz határozza meg. Az MTA Titkárságán a közfeladatokat ellátó alkalmazottak köztisztviselők.

Az MTA Titkársága feladata az MTA tv.-ben és az Alapító Okiratban megfogalmazott feladatok ellátása.

Az Alapító Okirat tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az SzMSz mellékletét képezik az MTA Titkárságának szervezeti tagolódása és a szervezeti egységeinek engedélyezett létszáma. Szervezeti változások esetén az SzMSz módosítása, aktualizálása haladéktalanul követte – egy eset kivételével – a döntéseket.

A Gazdasági Osztály feladatainak részletezésénél a Doktori Tanács Titkárságával kötött, idejét múlt megállapodás törlése elmaradt.

ARCHÍVUM

Az MTA Titkársága Pénzügyi Főosztályának hatályos Ügyrendjét 2010. augusztus 30-án írták alá, amely részletesen meghatározza a főosztály valamennyi osztályának feladatait, összhangban az SzMSz-szel.

Az MTA fejezeti kezelésű előirányzatainak szakmai kezelésével, tervezésével, módosításával, finanszírozásával, a gazdálkodási feladatok végrehajtásával, beszámoltatásával és ellenőrzésének szervezésével kapcsolatos feladatokat – az OTKA Kutatási témapályázatok kivételével – az MTA Titkársága szakmai és funkcionális szervezeti egységei látták el. Az előirányzatok gazdálkodási, pénzügyi-számviteli feladatait a Pénzügyi Főosztályon belül a Fejezeti Pénzügyek Osztálya végezte. A fejezeti kezelésű előirányzatok pénzügyi kezelését végző szervezetek működése és feladata 2010-ben alapvetően változatlan volt.

> Az OTKA előirányzat esetén az OTKA Bizottság (mint szakmai kezelő) irányítása mellett az elsődleges elszámoló szervezet – a 1997. évi CXXXVI. tv. alapján – az OTKA Iroda.
>
> Az OTKA Iroda a pályázatok beérkezésétől kezdve, a projektek finanszírozásán, monitorozásán keresztül, a projektek lezárásáig bonyolítja a teljes pályázati folyamatot. Az OTKA szakértői testületei biztosítják a szakmai hátteret, döntenek a pályázatok támogatásáról, végzik a kutatási beszámolók szakmai értékelését, ellenőrzését külső szakértők bevonásával.

Az MTA Titkársága és a fejezeti kezelésű előirányzatok gazdálkodással kapcsolatos szabályzatainak 2010. évi aktualizálása megtörtént, azok összhangban álltak egymással, belső tartalmukat illetően a jogszabályi előírásoknak alapvetően megfeleltek, azonban a fejezeti kezelésű előirányzatoknál a Számviteli Politika és a Számlarend kiegészítése szükséges.

> A Számviteli Politika nem rögzítette az el nem ismert követelések rendezésének módját, feladatait. A Számlarendben nem határozták meg – a kötelezettségvállalások nyilvántartása kivételével – az egyéb kapcsolódó analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, azok vezetésének módját.

Az elsődleges elszámolást végző szervezet az OTKA alapprogramok szakmai kezeléséhez és pénzügyi lebonyolításához kapcsolódó működési és gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett.

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználására vonatkozó eljárásrendet megküldték jóváhagyásra a pénzügyminiszternek, aki az elnöki határozat tervezetéhez észrevételt nem tett. Az érvényességhez szükséges miniszteri egyetértés megadása a jogszabályban előírt határidőt meghaladóan történt.

> A 2010. évi fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználására vonatkozó eljárásrendet az elnök a 2010. március 24-től hatályos Fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi gazdálkodási szabályzatában határozta meg.

A fejezetet irányító szerv a jogszabályban előírt feladatait megfelelően látta el. Az éves beszámolók ellenőrzését elvégezte, azokat elfogadta, hiányosságot nem állapított meg, a beszámolókban javítást nem kezdeményezett.

> A beszámolók ellenőrzése az intézményi zárás előtti és utáni főkönyvi kivonatok, a fejezet nyilvántartásai és a Kincstári kimutatások alapján történt.

ARCHÍVUM

A Kincstár és a fejezet felügyelete alá tartozó intézmények a tájékoztatási és egyeztetési kötelezettségeiket teljesítették. A Kincstári, valamint az intézmények és a fejezeti kezelésű előirányzatok elemi beszámolói közötti eltérések levezetését, szöveges indoklását a beszámolóhoz mellékelték, az irányító szerv a fejezeti összesített indoklást határidőben megküldte a Kincstár részére.

A kincstári és a költségvetési beszámoló előirányzat adataiban csak a Titkárság Igazgatása alcímen volt technikai jellegű eltérés. A fejezeti kezelésű előirányzatok és a Kincstár zárszámadási adatai közötti különbségek rendszerbeli okokra vezethetők vissza.

Az államháztartási belső kontrollrendszerek működtetéséről a fejezet vezetője beszámoltatta az intézmények vezetőit.

Az MTA vagyona mind bruttó, mind nettó értéken számítva a 2010. évben növekedett.

A fejezetnél központi beruházást nem terveztek, az intézményi beruházási kiadások 1598,5 M Ft összegű eredeti előirányzatával szemben 7210,0 M Ft-ot fordítottak beruházásra, felújításra a tervezett 906,1 M Ft összegű előirányzattal szemben 844,5 M Ft-ot költöttek.

Az MTA Titkársága alcímeinek mérlegében immateriális javak és tárgyi eszközök nem szerepelnek, azokat az MTA Akadémiai Létesítmények Fenntartása és Üzemeltetése (MTA ALFA - 2011. január 1. után MTA LGK) intézmény főkönyvi könyvelésében és a mérlegében mutatták ki.

A köztartozások egyeztetését az irányító szerv havonta elvégezte. A fejezet intézményeinek év végén az állammal és a TB alapokkal szembeni tartozása nem volt. Kincstári körön kívüli szervezetekkel szemben az MTA Izotópkutató Intézetének volt 2010 decemberében 25,0 M Ft 30 nap alatti tartozása.

Az előirányzati keretek megnyitása és felhasználása az Ámr. kincstári finanszírozás rendjére vonatkozó előírásai szerint történtek.

Az előirányzat-átcsoportosítások megfeleltek a kiemelt előirányzatokra vonatkozó szabályoknak, szakmailag előkészítettek voltak, a módosítások indokolt időpontban és mértékben történtek.

A fejezetek közötti megállapodások alapján irányító szervi hatáskörben 2829,3 M Ft összegű előirányzat átadására, valamint 151,8 M Ft előirányzat átvételére került sor. Az átadások 99,8%-a az OTKA Kutatási témapályázatokhoz kapcsolódott.

Az MTA Titkársága alcímein kormányzati, irányító szervi és intézményi hatáskörben került sor előirányzat-módosításra. Rendelkeztek naprakész előirányzat-nyilvántartással, az előirányzat-módosításokat szabályszerűen könyvelték.

A fejezeti kezelésű előirányzatoknál az irányító szervi hatáskörben összesen 5606,0 M Ft előirányzat-módosítás (csökkentés) történt, a beszámoló 23. űrlapján feltüntetett adatok azonban nem egyeztek az ellenőrzés részére átadott analitikus nyilvántartásban (-5885,4 M Ft) szereplő összegekkel. Az MTA tájékoztatása szerint az alkalmazott szoftver összesítési hibája okozta az eltérést, a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolói az egyedi analitikákkal egyezőek voltak.

ARCHIVUM

Az MTA a központi költségvetés általános tartalékából 60,0 M Ft póttámogatásban részesült.

Az MTA tájékoztatása szerint a pótlólagos forrásszükségletre vonatkozó előterjesztést nem az MTA nyújtotta be. Az 1098/2010. (IV. 23.) Korm. határozattal a Világgazdasági Kutatóintézet – a 2011-es magyar EU-elnökséggel összefüggő kutatási – feladatainak finanszírozására biztosították a póttámogatást. Az intézmény 20,0 M Ft-ot használt fel a feladat első ütemére, majd megszűnt a szerződés, mivel a KIM a projekt folytatására nem tartott igényt.

Az MTA részére a Kormány a céltartalék terhére két kormányhatározat alapján a 2010. évi kereset-kiegészítésekre 517,1 M Ft, a Prémiumévek program kiadásainak támogatására 20,5 M Ft többlettámogatást biztosított.

A fejezethez átcsoportosított előirányzatok felosztása és felhasználása a felülvizsgált igényekkel és a törvényi előírásokkal összhangban történt. A fejezetet irányító szerv az előirányzatok igénylésének, felhasználásának szabályszerűségét és célszerűségét ellenőrizte.

A PM, illetve az NGM a fejezet 2009. évi előirányzat-maradványát felülvizsgálta, és azt – az Ámr. által előírt május 15-ei és szeptember 15-ei határidővel szemben – 2010. április 30-án, illetve december 16-án kelt levelével hagyta jóvá. A lekötött maradvány összegével kapcsolatosan módosítást nem hajtott végre. A jóváhagyott előirányzat-maradvány összege 14 267,2 M Ft volt, amelyből 53,2 M Ft elvonást – szabad maradványból, valamint meghiúsult kötelezettségvállalás miatt – kellett befizetni a központi költségvetésbe.

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból visszahagyott összeg 694,6 M Ft volt. A PM/NGM engedélyt adott a fejezetnek, hogy újabb kötelezettségeket vállaljon feladatazonos célokra az MTA Titkársága, a Doktori Tanács Titkársága és Bolyai ösztöndíjak, az Akadémikusi tiszteletdíjak és hozzátartozói ellátási díjak és az MTA Köztestületi feladatok alcímeken, valamint az MTA sajátos nemzetközi kapcsolatok fejezeti kezelésű előirányzaton.

A meghiúsult kötelezettségvállalások maradványából 0,1 M Ft-ot – az államháztartásért felelős miniszter egyetértése alapján – használhatott fel a fejezet az OTKA Kutatási témapályázatok fejezeti kezelésű előirányzaton.

Az irányító szerv az intézmények, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi maradványának alakulását a költségvetési beszámolók felülvizsgálata során ellenőrizte. Az irányító szerv a tárgyévi maradvány-elszámolásra vonatkozó táblákat az intézményektől bekérte, és összesítés után az adatszolgáltatást határidőben megküldte az NGM-nek. Az NGM az elszámolás felülvizsgálatáról illetve a döntésről – a jogszabályban előírt (május 15.) határidőre – a fejezetet irányító szervet nem tájékoztatta.

A fejezet 2010. évi jóváhagyandó előirányzat-maradványa 9927,7 M Ft. A felhasználható összes maradvány 98,7%-a kötelezettségvállalással terhelt, a szabad maradvány 131,8 M Ft. A felhasználható maradványt befolyásolta a tárgyévben keletkezett vállalkozási maradvány, valamint az értékpapírok vásárlásának és értékesítésének különbözete.

Az irányító szerv az előírt határidőre elkészítette a zárszámadási törvényjavaslathoz szükséges fejezeti szöveges indoklást, és megküldte egyeztetésre az NGM-

ARCHIVUM

nek. Az indoklás tervezete tartalmilag nem felelt meg maradéktalanul a zárszámadási útmutatóban megadott szempontrendszernek, azonban ezt az NGM nem kifogásolta.

> A fejezeti kezelésű előirányzatok indoklása fejezeti szinten összesített adatokat nem mutatott be, csak törvényi soronként tartalmazta az előirányzatok teljesítésének és módosításának levezetését. A beszámoló nem tért ki szövegesen pl. az elosztási módok ismertetésére, a bevételek alakulására.

A 2009. évi zárszámadás ellenőrzése során a számvevőszéki, valamint a számvevői jelentések által megfogalmazott javaslatok megvalósulása és hasznosulása érdekében az MTA elnöke – a konkrét felelősök és határidők egyértelmű meghatározásával – intézkedési tervet készített, melyet valamennyi főosztályvezető részére megküldött, egyben felhívta figyelmüket, hogy a számukra meghatározottak végrehajtása érdekében a hatáskörükben a szükséges intézkedéseket tegyék meg. A végrehajtást a Pénzügyi Főosztály vezetője folyamatosan figyelemmel kíséri. Javaslataink hasznosultak, nem tapasztaltunk az előző évihez hasonló problémákat.

Az OTKA Iroda igazgatója 2010 szeptemberében adott ki intézkedési tervet. A feltárt hiányosságok kijavítása döntő többségében megtörtént, a szükséges intézkedéseket valamennyi esetben megkezdték.

> 2010. július 23-án az OTKA Bizottság ismételten kezdeményezte az OTKA tv. módosítását. Az 1198/2010. (IX. 17.) Korm. határozat előírta, hogy meg kell vizsgálni a módosítás szükségességét. A feladat végrehajtására kijelölt miniszterek megállapították a módosítás indokoltságát, s az 1132/2011. (V. 2.) Korm. határozat felhívta a nemzeti erőforrás minisztert, hogy készítse elő a törvény módosítását, és azt 2011. szeptember 30-ig terjessze a Kormány elé.

A **MTA Titkársága cím** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 8057,3 M Ft, a bevételi előirányzata 44,0 M Ft, a költségvetési támogatása 8013,3 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 9051,5 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 161,5 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 7912,0 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 978,0 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 8572,6 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 157,6 M Ft, a támogatásoknál 7912,0 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 963,5 M Ft-ra teljesültek.

Az MTA Titkársága cím költségvetési gazdálkodása a négy alcímen valósult meg.

> MTA Titkárság Igazgatása (önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, önálló jogi személy), MTA Doktori Tanács Titkársága és Bolyai ösztöndíjak, Akadémikusi tiszteletdíjak és hozzátartozói ellátási díjak, MTA Köztestületi feladatok (pénzügyileg elkülönülnek, adószámuk nincs).

Az alcímek költségvetési beszámolói a főkönyvi adatokkal egyezően kerültek kimunkálásra. A beszámolók adatainál a főkönyvi kivonatok és az analitikus nyilvántartások egyezősége fennállt. A mérlegeket leltárral támasztották alá. A folytonosság számviteli elve érvényesült, a nyitóadatok az alcímeknél megegyeztek az előző évi záró adatokkal.

ARCHIVUM

Az alcímek mérlegeiben a mérlegsorok tartalma, besorolása és értékelése – az MTA Titkárság Igazgatása beszámolójában egy mérlegtétel téves minősítése kivételével – megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

> A pénzügyileg nem realizált saját működési bevételből származó követelésként (vevők) kimutatott összegből 400 E Ft összegű, kifizetett kauciót tévesen vevőkkel szembeni követelésként mutattak ki az egyéb követelések helyett. Ez a mérleg megbízhatóságát nem befolyásolta.

A kiadások teljesítésénél az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a kötelezettségvállalás és ellenjegyzése, a szakmai teljesítésigazolás, az utalványozás és ellenjegyzése és az érvényesítés rendjét – egyetlen beszerzés és két megbízási szerződés kivételével – mind a négy alcímen betartották.

> Egy irodaszer beszerzés esetében a megrendelés előzetes kötelezettségvállalás és ellenjegyzés nélkül történt, amelynek oka – az érintett tájékoztatása szerint – számítógépes meghibásodás volt. A feltárt hiba a beszámoló valódiságát nem érinti.
>
> Az MTA SzMSz-ében meghatározott alaptevékenység érdekében 2 főt foglalkoztattak köztisztviselői kinevezés helyett megbízási szerződéssel. A szerződések tartalmuk alapján munkaszerződések, így színlelt megbízási szerződésnek minősülnek. A feladat ellátását igazoló főosztályvezető által vezetett szervezet rendelkezett üres álláshellyel.

Az MTA Titkárság Igazgatása alcímen kerültek megtervezésre és elszámolásra az MTA Titkársága munkatársainak illetményei és egyéb járandóságai, valamint itt történt a GSZT működésére, a nemzetközi kapcsolatokra a WSF nemzetközi konferenciára, a HUNASCO-ra (MTA brüsszeli iroda) biztosított, fejezeti kezelésű előirányzatokból átadott keretek felhasználása és elszámolása.

Az MTA Doktora címmel rendelkező személyek tiszteletdíjai, a kandidátusi illetménykiegészítések, a Bolyai János kutatási ösztöndíjak, az akadémikusi tiszteletdíjak és hozzátartozói ellátási díjak, valamint a megbízási díjak és a belföldi kiküldetések kifizetései a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

Az MTA Titkárság Igazgatása a központosított illetményszámfejtéshez nem csatlakozott.

Felhalmozási kiadás – az immateriális javak között szoftverek, licencek beszerzése – a négy alcím közül csak az MTA Titkárság Igazgatása alcímen történt. Az immateriális javak a beszerzést követően térítésmentesen átadásra kerültek az MTA üzemeltetését végző MTA ALFA részére.

Az MTA valamennyi munkavállalójának lakástámogatásával kapcsolatos munkáltató kölcsön elszámolása a Titkárság Igazgatása alcímen történik. 2010. évben 8 fő részére folyósítottak új munkáltatói kölcsönt. A kifizetésekhez a szabályzatban meghatározott feltételek rendelkezésre álltak, azok szabályosan történtek.

Az MTA Titkársága cím intézményi működési bevétele, támogatásértékű működési bevétele, működési célú pénzeszközátvétele államháztartáson kívülről és az előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvételének összesített

ARCHIVUM

eredeti előirányzata 29,0 M Ft, módosított előirányzata 146,4 M Ft és a teljesítés 149,7 M Ft volt.

Pénzforgalom nélküli bevételként került elszámolásra a 2009. évben képződött maradványok felhasználása. A maradványok előirányzatosítása a hatásköri előírásnak megfelelően történt.

> Az MTA Titkárság Igazgatása alcímen 180,6 M Ft, a MTA Doktori Tanács Titkársága és Bolyai ösztöndíjak alcímen 616,4 M Ft, az Akadémikusi tiszteletdíjak és hozzátartozói ellátások alcímen 162,4 M Ft, az MTA Köztestületi feladatok alcímen 18,6 M Ft összegben előirányzatosítottak 2009. évi maradványt.

A 2009. évi maradványt az NGM 2010. december 16-ai levelében foglalt intézkedésében hagyta jóvá, amelyről az irányító szerv 2011. január 6-án tájékoztatta az MTA Titkárság alcímeit.

> A maradványok összege három alcímen, a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítást követően, a kötelezettségvállalásoknak megfelelően teljes összegében felhasználásra került, a Titkárság Igazgatása alcímen az előző évek előirányzatosított, de fel nem használt tartaléka 14,5 M Ft volt, melyből 3,3 M Ft kötelezettségvállalással terhelt.

A 2010. évi előirányzat-maradvány megállapítása az alcímeken a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, összegük analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott volt. Az ellenőrzött 2010. év végi kötelezettségvállalások szabályszerűen kerültek kimutatásra, a kifizetések 2011. évben teljesültek.

Az MTA Titkársága a jogszabályi előírásoknak megfelelően mind a négy alcímre elkészítette a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletét és annak szöveges indoklását.

A **Magyar Tudományos Akadémia Titkársága cím** 2010. évi beszámolóit a központi költségvetési szervek elemi pénzügyi beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolókat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. Az intézmény (cím) gazdálkodása és előirányzatainak felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. Az intézményi beszámolók a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet adnak.

Az **MTA fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok** eredeti kiadási előirányzata a 2010. évre 11 425,9 M Ft, a bevételi előirányzata 2700,0 M Ft, a költségvetési támogatása 8725,9 M Ft volt. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 5880,0 M Ft-ra, a bevételi előirányzat (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 258,6 M Ft-ra, a támogatási előirányzat 1593,1 M Ft-ra módosult. A pénzforgalom nélküli bevételek módosított előirányzata 4028,3 M Ft volt. A teljesítés a kiadásoknál 4857,9 M Ft, a bevételeknél (pénzforgalom nélküli bevételek nélkül) 557,5 M Ft, a támogatásoknál 1593,1 M Ft volt. A pénzforgalom nélküli bevételek 3961,2 M Ft-ra teljesültek.

ARCHIVUM

A Kvtv. a fejezet részére 20 db fejezeti kezelésű előirányzatot hagyott jóvá. A fejezeti kezelésű előirányzatok az előző évhez viszonyítva összetételükben, feladatrendszerükben alapvetően nem változtak.

A fejezet címrendjében a 2009. évihez képest egy program (Központi kiadványok támogatása) új előirányzatként szerepelt, illetve megszüntették a Fejezeti egyensúlyi tartalékot.

A beszámolók könyvviteli mérlegét – mindkét kezelő szervezetnél – szabályszerű főkönyvi kivonatok támasztották alá. A 2010. évi összevont mérleg eszköz és forrás oldalának egyező főösszege 18 563,9 M Ft volt, az előző évi záró adatok megegyeztek a tárgyév nyitó adataival. A mérleg sorai leltárral alátámasztottak, az analitikus nyilvántartásokkal szabályszerűen egyeztetettek voltak.

A mérlegtételek értékelése – a követelések kivételével – megfelelt az Szt. és az Áhsz. előírásainak.

Az MTA irányító szerve az előfinanszírozás miatti követelésállományának – a belső szabályozásnak megfelelően – egyeztetését és év végi értékelését nem végezte el, az analitikus nyilvántartás lejárt elszámolási határidejű követeléseket is tartalmazott.

A kiadási pénzforgalmi tételek ellenőrzése során a kötelezettségvállalások, utalványrendeletek rendelkezésre álltak, a kifizetések szabályosak voltak, a kiadások elszámolása megfelelően történt. Az ellenőrzés céltól eltérő felhasználást nem tapasztalt. A kedvezményezettek a támogatások felhasználásáról szóló szakmai beszámolókat és pénzügyi elszámolásokat elkészítették, az azokat elfogadó dokumentumok rendelkezésre álltak. Az elszámolásokkal kapcsolatosan formai és 90,0 E Ft értékben tartalmi hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés.

A Tudós társaságok támogatása, az MTA Sajátos nemzetközi kapcsolatok, és a Kolozsvári Akadémiai Bizottság támogatása törvényi sorokhoz kapcsolódóan a pénzügyi elszámolásokhoz csatolt számlákon nem minden esetben szerepelt a szerződés száma és a felhasznált támogatás összege, vagy ezen adatokat csak a számlamásolatokra vezették fel, így nem állapítható meg, hogy a bizonylatokat más támogatás elszámolásánál nem vették-e figyelembe.

A Tudományos könyv- és folyóirat-kiadás támogatása előirányzatból az MTA a Filológiai Közlöny 2009. évi számainak megjelentetéséhez biztosított forrást. Az elszámolást alátámasztó bizonylatok között azonban szerepelt egy 2008-as közlöny szerkesztési számlája is 90,0 E Ft értékben.

A bevételek ellenőrzésénél szabálytalanságot, hiányosságot nem tapasztaltunk.

A bevételek alapvetően az előző évi maradvány előirányzatosításából, az előző években folyósított kutatási támogatások visszafizetési kötelezettségének teljesítéséből adódtak.

A fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi jóváhagyandó előirányzat-maradványa 4847,2 M Ft. A kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány összegét alátámasztó analitikus nyilvántartással nem rendelkeztek, a támogatási szerződések másolatait fűzték le egy dossziéba. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány dokumentumainak vizsgálata alapján megállapítható, hogy 7,3 M Ft összegben kötöttek év végén – 2010. január 1-jétől

ARCHIVUM

2011. június 30-áig terjedő időszakra – visszamenőlegesen, az MTA saját intézményeinek működését finanszírozó szerződéseket, így a fel nem használt előirányzatok nem tekinthetők teljes egészében lekötöttnek.

> A Szakmai feladatok teljesítése előirányzatból 2010. december 16-án az MTA Geokémiai Kutatóintézet részére 1170,0 E Ft-ot biztosítottak előfinanszírozással dologi kiadások kiegészítésére. A feladat megvalósításának időtartamát visszamenőlegesen 2010. január 1-jétől 2011. június 30-áig határozták meg.
>
> A Sajátos nemzetközi kapcsolatok előirányzat terhére 2010. december 20-án az MTA Konkoly Thege Miklós Csillagászati Kutatóintézet részére 1996,0 E Ft-ot biztosítottak előfinanszírozással intézeti utazások támogatása címén. A feladat megvalósításának időtartamát visszamenőlegesen 2010. január 1-jétől 2011. június 30-áig határozták meg.
>
> A Fiatal kutatók pályázatos támogatása előirányzatból 2010. december 20-án az MTA Számítástechnikai és Automatizálási Kutatóintézet részére 4132 E Ft-ot biztosítottak előfinanszírozással a fiatal kutatók munkafeltételeinek támogatására. A feladat megvalósításának időtartamát visszamenőlegesen 2010. szeptember 1-jétől 2011. június 30-áig határozták meg.

A 0. számlaosztályban szereplő adatok egyezőséget mutattak az éves beszámolóval, az éven túli kötelezettségvállalások könyvelését analitikus nyilvántartással alátámasztották. A kiválasztott tételek vizsgálata során az ellenőrzés szabálytalanságot nem tapasztalt, a kötelezettségvállalások a jogszabályi előírások és a belső szabályozás szerint történtek.

Az OTKA Kutatási témapályázatok finanszírozásánál évek óta fennálló problémát okozott az OTKA tv. 4. § (8) bekezdésében szereplő éven túli kötelezettségvállalási korlát. Az MTA már javaslatot tett a jogszabály módosítására.

> A 2011. évi kötelezettségvállalás a jelenleg hatályos törvény által meghatározott mértéket 58,2 M Ft-tal haladja meg.

A kiegészítő melléklet számszaki része tartalmát és szerkezetét tekintve megfelelt a jogszabályi előírásoknak, szöveges indoklást azonban – a jogszabályi előírásokkal ellentétben – nem készítettek.

A **Magyar Tudományos Akadémia fejezet fejezeti kezelésű előirányzatokról** összeállított 2010. évi beszámolóját a fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolóinak pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzése módszerével felülvizsgáltuk, és ennek keretében elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglaltak és annak végrehajtására kiadott 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készítették el. A Magyar Tudományos Akadémia fejezet fejezeti kezelésű előirányzatok 2010. évi gazdálkodása és a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása összhangban volt a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó szabályokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről megbízható és valós képet ad.

ARCHIVUM

Az ellenőrzés során feltárt – a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló – hiányosságok miatt azonban indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

- az MTA irányító szerve az egyéb követelések között kimutatott előfinanszírozás miatti követelések belső szabályzatában foglaltak szerinti egyeztetését nem végezte el, az analitikus nyilvántartás lejárt elszámolási határidejű követeléseket is tartalmazott;
- az irányító szervi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások analitikus nyilvántartása – az MTA tájékoztatása szerint programhiba miatt – nem egyezett meg a beszámolóban kimutatott összegekkel;
- a tárgyévi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványt alátámasztó analitikus nyilvántartással nem rendelkeztek, a támogatási szerződések másolatai biztosították az alátámasztást, három, december végén kötött szerződés esetében (7,3 M Ft) a kötelezettségvállalás visszamenőleges (2010. január – 2011. június) hatályú volt.

ARCHÍVUM

AZ EU TÁMOGATÁSOK FELHASZNÁLÁSA ÉS A 2007-2013-AS PROGRAMOZÁSI PERIÓDUS OPERATÍV PROGRAMJAINAK 2010. ÉVI VÉGREHAJTÁSA

A **strukturális**, illetve az **agrár és vidékfejlesztési támogatások** kifizetése az EU Bizottság és a tagállamok között „megosztott irányításban" történik. Ebben a decentralizált rendszerben az EU Bizottság bizonyos döntési és ellenőrzési jogköröket, kötelezettségeket „delegál" a tagállamoknak, a tagállamok és a régiók játszanak vezető szerepet a támogatások felhasználásával kapcsolatos döntésekben, illetve felelősek a támogatások megfelelő kezeléséért. Az EU Bizottság felügyeli a tagállami végrehajtás működését és vizsgálja, hogy a kifizetések összhangban vannak-e az elfogadott stratégiai prioritásokkal és pénzügyi szabályokkal.[40]

A programok végrehajtását, a támogatások kifizetését az erre kijelölt és felhatalmazott nemzeti közigazgatási kifizető és végrehajtó intézmények teljesítik a kedvezményezettek felé megfelelő előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzések mellett. A „megosztott irányítás" egy komplex, többszintű és sokféle típusú ellenőrzést magába foglaló ellenőrzési rendszert, hosszú elszámoltathatósági láncot eredményez (a kedvezményezettektől az EU Bizottságig bezárólag).

Az uniós támogatások nagyobb része megjelenik a hazai költségvetésben, beleértve a strukturális NFT I., KA, ÚMFT keretében finanszírozott, valamint a Területi együttműködést elősegítő strukturális támogatásokat, a Vidékfejlesztési és halászati támogatások közül az NVT I., ÚMVP, a HOP, illetve a csatlakozás előtti SAPARD támogatásokat, az Átmeneti támogatás programjait, valamint az Egyéb európai uniós támogatásokat.

A **költségvetésben megjelenő EU források a** 2010. évben összesen 1 032 003,0 M Ft-ot tettek ki (ebből az EU forrásrész 805 243,9 M Ft, a központi költségvetési forrásrész 226 759,1, M Ft). Ezen felül a (100%-ban EU forrásból finanszírozott, ún.) **költségvetésen kívüli tételek** (agrárpiaci támogatások, közvetlen termelői támogatások, „meglévő politikák" jogcímen nyújtott támogatások) összege a 2010. évben 297 160,7 M Ft volt.

1. A 2004-2006-OS PROGRAMOZÁSI PERIÓDUS ZÁRÁSA

A 2000-2006-os EU-s (Magyarországon 2004-2006-os) programozási periódusban a strukturális alapokból finanszírozott operatív programok számára a ki-

[40] Az Alapító Szerződések értelmében az uniós költségvetés végrehajtásának végső felelőse az EU Bizottság, ugyanakkor, mivel a gyakorlatban a kifizetések jelentős részét tagállami szinten teljesítik, a tagállamok elsődlegesen felelnek a kiadások ellenőrzéséért, a költségvetés megbízható és hatékony irányításért, a közösségi és a nemzeti pénzügyi érdekek védelméért.

ARCHÍVUM

adások támogathatóságának határideje 2009. június 30. volt, a ROP kivételével[41]. Az IH-k és a KSz-ek néhány kivételtől eltekintve ezt a határidőt betartották. A GVOP-nál egy kifizetés történt 673,9 E Ft értékben, amely egy panaszkivizsgálás eredménye volt. A HEFOP-ból a határidő után több kifizetés is történt, amelyből összesen 17,0 M Ft értékű kifizetést szabálytalannak minősítettünk. Ezeket a kifizetéseket az IgH már nem állította be az EU-hoz elküldött záró költségnyilatkozatba, ezért ezeket hazai költségvetés terhére kellett kifizetni.

Az ESZA NKft. HEFOP KSz a HEFOP-4.2.1.P-2004-07-0010/4.0 sz. projektnél 2007. márciusában elutasította a támogatott kérelmét egy számla teljes összegben történő kifizetésére, mert a támogatottnak a támogatási szerződés szerint a költségek 20%-át, 15,6 M Ft összeget magának kellett viselnie. A támogatott a támogatás lezárása után megkereste az ESZA NKft.-t, hogy korábbi követeléséhez hozzájusson. Ennek alátámasztásához írásos dokumentumot vagy indoklást nem nyújtottak be, ilyet az ESZA NKft. sem tudott az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. Ennek ellenére a támogatott kérésének megfelelően 2009. november 17–én a kért összeget forráslehívásba beállította és egy kísérőlevélben arról tájékoztatta az IH vezetőjét, hogy a kifizetés indokolt. Az IH a forráslehívást elfogadta és a kifizetés 2010. január 13-án megtörtént. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kifizetés indokolatlan, mert annak jogosságát dokumentum nem támasztja alá, a támogatottnak a projekt költségeinek önrészét magának kell viselnie.

Az NFÜ észrevételében kifogásolta fenti megállapításainkat és további dokumentumokat nyújtott be annak alátámasztására, hogy a HEFOP-4.2.1.P-2004-07-0010/4.0 sz. projekt esetében nem „önerő" kifizetésére került sor és a támogatott utólagos kifizetésre irányuló kérelme jogos volt.

Továbbra is fenntartjuk azt a megállapításunkat, hogy a KSz hibákat követett el az eljárás során és emiatt döntöttek az utólagos kifizetés mellett, amely következtében azonban a támogatáshoz Magyarország nem tudott közösségi forrást igénybe venni.

A HEFOP-ból a támogatott által benyújtott két, együttesen 1 359 580 Ft értékű számla kifizetését 2009-ben elutasította a KSz, és hiánypótlásra szólította fel a kedvezményezettet, aminek a kedvezményezett nem tett eleget. 2010. június 4-én kelt levelében azonban a támogatott kifogásolta a KSz eljárását és kérte a két számla utólagos kifizetését. Ennek – helyszíni ellenőrzés után – a KSz eleget tett. Nem tudta azonban megindokolni, mi volt az a nyomós ok, ami miatt az egyszer már jogosan elutasított kérelmet utólag, a projekt lezárása után felülvizsgálta. Tekintettel arra, hogy az IH a kifizetett tételt már nem állította be a záró költségnyilatkozatba, ez a kifizetés is a hazai költségvetés hiányát növelte.

Az NFÜ észrevételében kifogásolta a HEFOP-2.2.1-P-2004-10-0029/4.0 számú projekt esetében tett megállapításainkat, indoklása szerint a 2 évvel korábban elutasított kifizetési kérelemre 2010-ben teljesített kifizetés nem volt szabálytalan, mert a támogatott elutasítás ellen benyújtott panaszát a KSz és az IH elfogadta.

Továbbra is fenntartjuk véleményünket, miszerint a támogatás kezelőjének (IH, KSz) hibájából a zárás után a hazai költségvetés terhére teljesített kifizetés indokolatlan, továbbá az NFÜ nem mutatta be az alátámasztó dokumentumokat, és

[41] A ROP esetében a kiadások támogathatóságára vonatkozó határidő 2008. december 31-e volt.

ARCHÍVUM

nem indokolta döntését, így megállapításainkat és ajánlásunkat továbbra is fenntartjuk.

A KIOP esetében az EU Bizottság Regionális Politikák Főigazgatósága a KIOP Budapesti Vegyiművek Rt. Illatos úti telephely szennyezett felszín alatti vizének kitermelése és tisztítása, a KIOP Élőhely rekonstrukciók és erdei iskola kialakítása a HNPI illetékességi területén, és az Élőhely rekonstrukciók és erdei iskola kialakítása a KMNPI illetékességi területén c. projekteknél megállapított, Magyarország által elfogadott, összesen 1402,0 M Ft összegű, a kedvezményezett szabálytalanságából eredő pénzügyi korrekció (nem elszámolható, jogosulatlan költség) az IH, illetve a KIOP ZMCS döntése értelmében a hazai költségvetést terheli.

A KIOP IH, illetve a 2010. január 21-i KIOP ZMCS döntése alapján, a pénzügyi korrekcióval érintett összegeket 100% hazai forrásból finanszírozták. Az IH indoklása szerint a finanszírozás forrása a KIOP 10%-os túlvállalás költségvetési kerete (a környezetvédelmi prioritás kerete 125,3 M Ft, a +10%-os túlvállalással a keret 137,8 M EUR), így a projektek által érintett korrekciós tétel (el nem számolható EU társfinanszírozási rész) „hazai forrás terhére történő átcsoportosítása megoldható anélkül, hogy a kedvezményezettet visszafizetési kötelezettség terhelné". A KIOP esetében az IH nem felelt meg a vonatkozó 360/2004. (XII. 26.) Korm. rendelet 43/C. §, és a 47. § (1), (4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak, mivel elmulasztotta az EU Bizottság által megállapított pénzügyi korrekcióval érintett tételek esetében a kedvezményezettek felé a szabálytalanság megállapítását és a szabálytalansággal érintett összegek (EU forrásrész és hazai társfinanszírozás) visszakövetelését. Az OP zárásakor a szabálytalansággal érintett összegek teljes egészében a hazai költségvetést terhelik.

A Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szerv a KIOP Záró végrehajtási jelentésében javasolta annak kivizsgálását, hogy a hazai költségvetési érdekek sérelme megvalósult-e, és jelen feltételek mellett a kedvezményezettek jogosultak-e költségvetési támogatásra. A Zárónyilatkozat kiadásáért felelős szerv összesen 10 KIOP projekt esetében ajánlásként fogalmazta meg, hogy az IH intézkedjen a kedvezményezett felé a szükséges pénzügyi korrekció végrehajtása érdekében, hogy a kedvezményezett szabálytalanságának következményeit ne a hazai költségvetés finanszírozza.

A KözOP IH által a KIOP Záró végrehajtási jelentésre 2010. december 17-én készített intézkedési terv alapján az IH nem javasolja a költségnyilatkozatból levont (75%-os EU támogatás ERFA rész levonása) jelenleg a KIOP hazai költségvetési forrásából finanszírozott költségek kedvezményezetti korrekcióját, csak a szabálytalansággal érintett TA projektek esetében. A szabálytalansági eljárások lezárásától függően a kedvezményezetti visszafizetések teljesítésének határidejére az IH az intézkedési tervben 2011. március 31-ei dátumot javasolt.

Az intézkedés végrehajtásáról a Jelentés lezárásáig nem állt rendelkezésünkre információ. Az intézkedési terv tartalmazza, hogy a KIOP Záró végrehajtási jelentés 4. a) pontjában szereplő projektek esetében a KIOP Záró Végrehajtási Jelentés EU Bizottsághoz történő hivatalos kiküldése előtt a KözOP IH intézkedett a projektek ERFA részének költségnyilatkozatból történő levonásáról a NAO Irodának megküldött levele alapján. Az intézkedési terv alapján az érintett projekteknél a szabálytalansági vizsgálatok, illetve több esetben felülvizsgálatok is zajlottak, amelyeket az IH lezártnak tekint, hivatkozva arra, hogy a közbeszerzési szabálytalanságok Kbt. szerinti elévülési ideje lejárt. Az intézkedési terv elfogadását a Zárónyi-

ARCHIVUM

latkozat kiadásáért felelős szerv a 2011. I. negyedévi beszámoló időpontjáig nem hagyta jóvá, ezért a KÖZOP IH-nak a Jelentés lezárásáig nem kellett intézkedési terv beszámolót készítenie.

A hatályos Ámr. 127. § (3) bekezdése lehetőséget biztosít arra, hogy a támogató a támogatói okirat visszavonása, vagy a támogatási szerződés módosítása, felmondása, vagy az attól történő elállás nélkül is elrendelje a költségvetésből nyújtott támogatás részleges – a jogszabálysértéssel, illetve a nem rendeltetésszerű vagy szerződésellenes felhasználással arányos mértékű – visszafizetését. Ezért szükséges, hogy az IH – összhangban a Zárónyilatkozat kiadásáért felelős szerv KIOP Záró végrehajtási jelentésében foglalt ajánlásokkal – intézkedjen a kedvezményezettek felé a szükséges pénzügyi korrekciók végrehajtása érdekében, azért hogy a kedvezményezettek szabálytalanságának következményeit ne a hazai költségvetés finanszírozza. Erre vonatkozóan javaslatot fogalmaztunk meg. Ilyen esetben a kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett támogatás összegét a (2) bekezdés szerint, a Ptk. szerinti kamattal növelt mértékben köteles visszafizetni.

Az NFÜ észrevételében jelezte, hogy az EU Bizottság által megállapított pénzügyi korrekcióval érintett projektek esetében nem tartja megalapozottnak szabálytalansági eljárás lefolytatását, illetve megjegyezte, hogy a korrekcióra javasolt és végül végrehajtott tételek olyan projektekhez kapcsolódnak, amelyeknek kedvezményezettjei vagy a státuszuk miatt vagy a támogatással megvalósított feladat miatt állami felelősségbe tartoznak, így kedvezményezetti visszafizetés esetén is a korrekciós összeg a költségvetést terheli. Az észrevételeket alátámasztó dokumentációt az NFÜ nem csatolt, így megállapításainkat és ajánlásunkat továbbra is fenntartjuk.

Az EU Bizottság zárási iránymutatásról szóló határozata szerint a strukturális alapok zárásáról 2010. szeptember 30-áig kellett benyújtani az egyes operatív programokról készített jelentéseket az EU Bizottsághoz, amely valamennyi OP-nál határidőre megtörtént.

Az elkészült zárójelentések alapján az IgH összeállította a záró költségnyilatkozatokat és megküldte azokat az EU Bizottság részére. A költségnyilatkozatokban már nem szerepeltek azok a tételek, amelyekről a Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szerv megállapította, hogy szabálytalan volt a kifizetésük, és felszólította az IH-kat, hogy a Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szerv által szabálytalannak minősített tételek összegeit utalják át a Kincstárnál vezetett OP-nyilvántartási számlákra. (Az OP EFK-számlák kiadásainak – előirányzat-átcsoportosítások melletti – legjelentősebb részét ezek az átutalások tették ki.)

A Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szerv a zárónyilatkozatokban nyilatkozott a zárás előtt elvégzett vizsgálatokról, az azok alapján tett megállapításokról, a szabálytalansággal érintett összegekről, illetve azok behajtásának állásáról, valamint a feltárt hibák jellegéről és súlyáról. A zárójelentéssel kapcsolatosan adott végkövetkeztetésben nyilatkozott a végső (záró) költségnyilatkozat szabályszerűségéről és megbízhatóságáról. Valamennyi zárónyilatkozattal kapcsolatosan azok megbízhatósága volt a végkövetkeztetés.

A strukturális alapok zárása zökkenőmentesen történt. A Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szerv a zárónyilatkozatok kiadását

ARCHÍVUM

megelőző rendszervizsgálatok során jellemzően a hibák mérsékelt előfordulását állapította meg.

Három esetben a nagyszámú folyamatban lévő szabálytalansági ügy, illetve azon projektek nagy száma miatt, ahol a szabálytalanul felhasznált támogatási összegeket még nem hajtották be, korlátozott zárónyilatkozatot adott ki. Magyarország esetében 2011. május 15-éig egyetlen záró költségnyilatkozatot fogadott el az EU Bizottság, a ROP ERFA-hoz benyújtott nyilatkozatot, amelyet rendben talált és az abban foglalt összeget már átutalta Magyarországnak. A többi esetben a nyilatkozatok vizsgálata még folyamatban van. A szabályok szerint a végső kifizetésig visszatartott 5%-os EU hozzájárulást az EU Bizottság 2010-ben még nem utalta át Magyarország részére.

Az OP-k pénzügyi zárása után az IH-k és a KSz-ek feladatai még nem zárulnak le, mert a projektek fizikai zárása után is nyomon kell követni azok fenntartását, helyszíni ellenőrzéseket kell végezni, vizsgálni kell a fenntartás szabályosságát és kezelni kell a követeléseket. Ezekre a feladatokra a MKK-ek megfelelő előírásokat tartalmaznak.

A támogatottak fenntartási jelentéseit a KSz-ek feldolgozzák, és ennek alapján követik nyomon az indikátorokat és készítenek beszámolókat a MB-nak. Ezzel párhuzamosan a KSz-ek helyszíni ellenőrzéseket végeznek. Az ellenőrzésre való kiválasztás többféleképpen, általában kockázatelemzés alapján történik. Az INTERREG programoknál valamennyi benyújtott fenntartási jelentést ellenőriznek. A KSz-ek ellenőrzési tevékenységét az IH-k ellenőrzik. A ROP IH negyedévenként, a HEP IH, a GOP IH és a KIOP IH évente kér beszámolót a KSz-ek tevékenységéről.

A KA-ból finanszírozott 12 közlekedési és 31 környezetvédelmi projektnek eredetileg 2010. december 31-éig kellett volna lezárulnia. A projektek megvalósításáról egyedileg EU Bizottsági határozatok döntenek, így az EU Bizottsághoz fordulva, kellő indoklás mellett a határidő meghosszabbítható. A KIKSZ által kezelt közlekedési projekteknél egy esetben a projekt kifizetési határidejét 2012. június 30-áig meghosszabbították. A környezetvédelmi 7 projekteknél – melyeket a KöFI kezel – kérte az IH a projekt befejezési határidejének meghosszabbítását, amelyből eddig az EU Bizottság csak egy kérelmet fogadott el, a többi kérelem elbírálása még függőben van. A projektek közül – az egy meghosszabbított határidejű projekten kívül – valamennyi projekt fizikai zárása megtörtént 2010-ben, a környezetvédelmi projektek közül 24 projektnél valósult ez meg. A lezárt projektek közül 3 közlekedési és 4 környezetvédelmi projektnél elkészült a projekt pénzügyi záró beszámoló is, amelyeket benyújtottak az EU Bizottságnak is. Ebből egy közlekedési és két környezetvédelmi projektnél a beszámolót az EU Bizottság már elfogadta, és a visszatartott 20%-os EU-s finanszírozási hányadot átutalta Magyarországnak.

Az EU eljárásrendje szerint a fizikai zárástól számított 3 hónapon belül kell elkészíteni a KSz-nek és a LT-nek a pénzügyi záró beszámolót, és ezután további két hónapja van a Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szervnek a lebonyolítás és a zárás szabályossága ellenőrzésére. A szükséges intézkedések és korrekciók megtétele után egy hónappal az IH-nak be kell nyújtani a végleges beszámolót az EU-nak. A zárási periódus tehát meglehetősen rövid és gyakorlatilag ezt eddig csak egy közlekedési projektnél sikerült betartani. A 8 közlekedési és 20 kör-

ARCHIVUM

nyezetvédelmi projektnél a záró beszámoló elkészítése folyamatban van, határidő túllépéssel. A zárást leginkább szabálytalansági ügyek, néhány esetben kapcsolódó beruházásokkal való elszámolási és engedélyezési ügyek rendezetlensége hátráltatják.

Az EU Bizottság a zárás előtt csak az EU-s finanszírozási kötelezettség 80%-át utalja át a tagországnak projektzárások előtt, a fennmaradó 20%-ot csak a projektzáró pénzügyi beszámolójának elfogadása után. A közlekedési projekteknél gyakorlatilag minden projektnél elérték a 80%-os kifizetést, az egy projekt után átutalt utolsó 20%-os részletet figyelembe véve az EU-s kifizetések 81%-ot értek el 2010. december 31-éig. A környezetvédelmi projekteknél ez a hányad jóval alacsonyabb, 48%, ami igen nagy lemaradást és késedelmet jelent, sőt akár a keret teljes kifizetését is veszélyeztetheti.

A KöFI-nél időben elkészült a fenntartási időszak eljárási rendjéről szóló szabályozás, a KIKSZ-nél a 2010. év végén ez még csak folyamatban volt. A lezárt projektektől az eltelt időszak rövidsége miatt – az évenként esedékes – fenntartási jelentés még nem érkezett. A KöFI már négy alkalommal végzett a fenntartandó projekteknél helyszíni ellenőrzést, ahol szabálytalanságot nem tapasztalt. Az IH és a KSz-ek ismeretei szerint nincs olyan projekt, ahol kétséges az elkészült beruházás fenntartása.

A KA-ból finanszírozott 43 projekt közül eddig hét záró pénzügyi beszámolót nyújtottak be az EU-hoz, melyből hármat fogadott el. A 8 projekt zárása 2011-2012-re húzódik át. A többi 28-nál a fizikai zárás megtörtént, de a záró pénzügyi beszámoló elkészítése a fent felsorolt problémák miatt csúszik, és nem készült el az előírt határidőre. **Ez kockázatot jelent, mert jelentős késedelem esetén az EU Bizottság megtagadhatja az EU által finanszírozott összeg még visszatartott 20%-ának kifizetését.**

2. A PROGRAMOK VÉGSŐ EGYENLEG ÁTUTALÁSI IGÉNYLÉS SZEMPONTJÁBÓL TÖRTÉNŐ ELLENŐRZÉSE

A NAO Iroda (KH) által rendelkezésre bocsátott adatokból megállapítható, hogy minimálisan mekkora a rendelkezésre álló keretből a fel nem használható összeg, azaz a „keretvesztés" mértéke. A keretvesztés mértéke – függően a végső átutalási igény realizálódásától – növekedhet.

> A „keretvesztés" mértéke a rendelkezésre álló keret és az EU Bizottság által az OP számlákra eddig átutalt, továbbá a végső átutalási igények együttes összegének különbözete. A keretvesztés mértékének pénzneme EUR.

A minimális keretvesztés mértéke az AVOP HOPE esetében 133 830,08 EUR (3,1%), az AVOP-EMOGA esetében 6 877 750,36 EUR (2,2%), a HEFOP ESZA esetében 10 682 418,89 EUR (2,8%) míg a ROP ESZA esetében 275 623,22 EUR (0,5%).

> A maximális abszorpció mértéke az AVOP-HOPE esetében 96,9%, az AVOP-EMOGA esetében 97,8%, a HEFOP-ESZA esetében 97,2%, míg a ROP-ESZA esetében 99,5%.

ARCHIVUM

A rendelkezésre álló adatokból megállapítható, hogy minimálisan mekkora annak az összegnek a mértéke, amelyet a költségvetésnek kell viselnie, azaz a még nem rendezett KHR-ekre a benyújtott végső átutalási igénylés már nem tud fedezetet nyújtani.

> A minimálisan a költségvetést terhelő összeg nagysága a még nem rendezett KHR-ek és a benyújtott végső átutalás igénylés különbözete. Tekintettel arra, hogy a KHR-rel nem rendezett összegek Ft-ban, míg a benyújtott végső átutalási igénylés EUR-ban áll rendelkezésre az utóbbi adatot Ft-ban fejeztük ki. (Az átváltás során 265 Ft/EUR árfolyamot alkalmaztunk.)

Az AVOP-HOPE esetében 38,1 M Ft, a HEFOP ESZA esetében 1978,2 M Ft, a HEFOP-ERFA esetében 2224,2 M Ft, a KIOP-ERFA esetében 5300,5 M Ft, a ROP-ESZA esetében 107,9 M Ft, míg a ROP-ERFA esetében 2235,9 M Ft annak az összegnek a minimális mértéke, amelyet a költségvetés visel.

A KHR-rel még nem rendezett kifizetéseket az NFÜ a kedvezményezett számára az EFK-ról, azaz a költségvetésből megelőlegezte. Az EFK-ra, 2009-től a XLII. Fejezet vonatkozó számla számára az EU Bizottság által a megfelelő OP számlára átutalt összeg terhére utalja át a NAO iroda a KHR szerinti költségvetés által megelőlegezett összegeket.

3. A 2010. ÉVI INTÉZKEDÉSEK HATÁSAI A 2007-2013-AS PROGRAMOZÁSI PERIÓDUS ÚMFT OPERATÍV PROGRAMJAI VÉGREHAJTÁSÁRA

Az ÚMFT-t Magyarország, mint a 2007-2013-as pénzügyi időszakra szóló NSRK -t az 1103/2006. (X. 30.) Korm. határozat alapján 2006 decemberében nyújtotta be az EU Bizottsághoz. Az ÚMFT 6 prioritásához kapcsolódó 15 (8 ágazati és 7 regionális) Operatív Program keretében célozza az EU regionális/kohéziós politikája célkitűzéseinek megvalósítását, az SA-ból és a KA-ból származó európai uniós támogatások és a kapcsolódó társfinanszírozás felhasználását.

Az ÚMFT végrehajtása 2007-ben indult, a megvalósítás első évében a támogatási konstrukciók indításán, vagyis a pályázati kiírások meghirdetésén, a kiemelt projektek Kormány általi elfogadtatásán volt a hangsúly, a szerződéskötések és kifizetések 2008-ban indultak. Magyarország az OP-k végrehajtásának tervezését két évre előre az akcióterveken keresztül végzi, amelyeket a Kormány hagy jóvá.

Az NFÜ által a zárszámadáshoz szolgáltatott tárgyévi kiadási adatok alapján **ÚMFT szinten a 2010. évi kiadás-teljesítés összesen 724 116,4 M Ft[42], amely 54,5%-os növekedést jelent az előző évi kiadás-teljesítéshez viszonyítva**. A zárszámadáshoz az NGM részére az I/3/B. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalá-

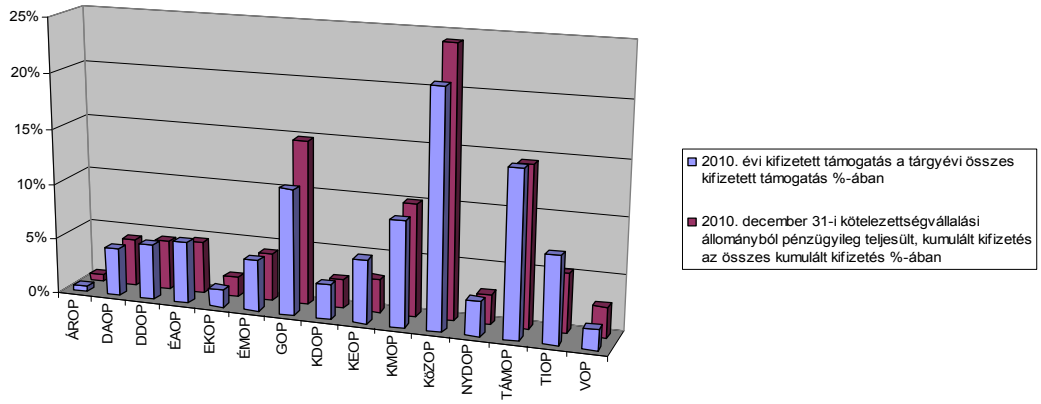
[42] Az NGM észrevételében jelezte, hogy számításai szerint a 2010. évi kiadás-teljesítés összege 729 080,1 M Ft.

ARCHIVUM

sok és a kumulált kifizetési adatok alapján a 2007-2010. közötti kumulált kifizetés az ÚMFT esetében az uniós és a hazai forrásokat tekintve összesen 1 354 465,9 M Ft volt.

A 2010. évi, illetve a kumulált ÚMFT kifizetések legnagyobb részét a KÖZOP-ra, a TÁMOP-ra és a GOP-ra teljesített kifizetések adják.

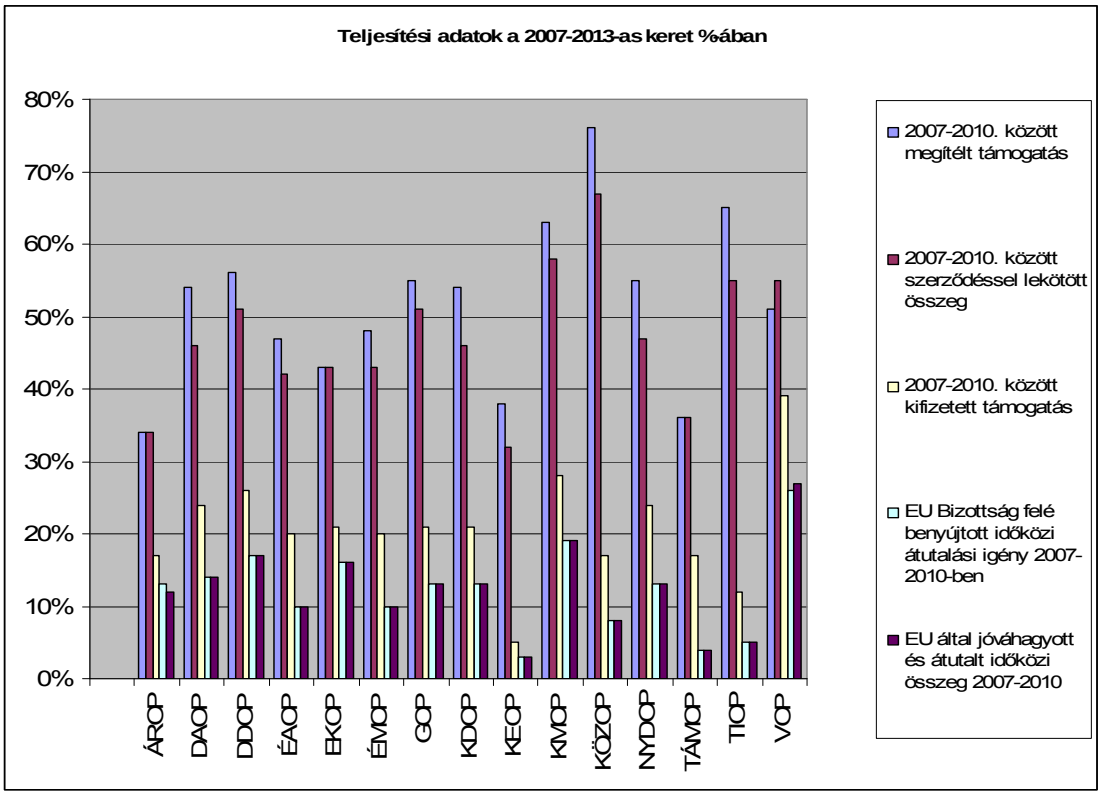
Az egyes OP-k hozzájárulása az ÚMFT kiadás-teljesítéséhez



Az ÚMFT végrehajtása a 2007-2013-as keret-összegek tükrében mind a támogatási döntést, szerződéskötést, kifizetést, EU Bizottság felé benyújtott időközi átutalási igényt, és EU által jóváhagyott és átutalt időközi összeget tekintve **jelentősen elmarad az időarányostól.**

Az ÚMFT OP-k végrehajtása a megítélt **támogatás** tekintetében a KMOP, TIOP, KÖZOP kivételével valamennyi OP, a **szerződéssel lekötött összeg** tekintetében a KÖZOP kivételével valamennyi OP esetében 60% alatt marad. A kumulált kifizetett támogatási összegek tekintetében a teljesítés elmaradása még a 2009. évi kifizetésekhez képest 2010-ben elért több, mint 50%-os növekedés ellenére is jelentős. A KEOP esetében a kifizetések teljesítése a 2007-2010. közötti adatokat tekintve csak a keret 5%-át éri el, a fennmaradó OP-k esetében – a VOP kivételével – a kifizetések teljesítése a keret 20%-a alatt marad, a VOP esetében a teljesített kifizetések a keret 26%-át érik el. Az EU Bizottság felé benyújtott időközi átutalási igények a KEOP, KÖZOP, TÁMOP, TIOP esetében nem érik el a 2007-2013-as keret 10%-át sem, a fennmaradó OP-k esetében – a VOP kivételével – a keret 20%-a alatt maradnak, a VOP esetében a benyújtott átutalási igények összege a keret 26%-át adja. Az EU által jóváhagyott és átutalt időközi összegek a VOP kivételével valamennyi OP esetében a keret 20%-a alatt maradnak, a VOP esetében az EU által jóváhagyott és átutalt időközi összeg a keret 27%-át adja.

ARCHÍVUM



Az ÚMFT (Operatív) Programok 2010. évi végrehajtását, a pályázatok meghirdetését, a kötelezettségvállalásokat és a kifizetéseket több, a Kormányok, illetve az NFÜ elnökeinek hatáskörében végrehajtott átmeneti intézkedés befolyásolta, amelyek – megítélésünk szerint – hosszabb távon is kockázatot jelenthetnek az ÚMFT OP-k végrehajtására.

Az ellenőrzés megállapításai szerint egyes OP-k esetében az IH-k adatszolgáltatása alapján kimutatható, hogy a végrehajtásban történt késedelmet, illetve a 2010. évi kifizetések tervezettől történt elmaradását az átmeneti intézkedések okozták.

A támogatások 2010. évi tényleges felhasználása – az IH-k adatszolgáltatása alapján – az IH-k által tervezett összegektől 5 OP esetében tért el. A GOP esetében 284,0 M Ft-tal kevesebb került kifizetésre a tervhez képest. Az NFÜ elnökének döntése alapján 2010. február 20. és március 4. között 7 GOP-pályázat esetében függesztették fel a pályázatok beadását. 2010. június 4-től kezdődően valamivel több, mint egy hónapra a TS-ből történő kifizetést függesztette fel az NFÜ elnöke. A GOP 2009-2010. évi akciótervét a Kormány 2010. december 21-én módosította. Ezen belül három pályázatot visszavontak, két esetben a konstrukciót törölték. Négy esetben csökkentették, három esetben növelték a pályázat keretét.

A sok változás nehezítette az IH és a KSz munkáját és bizonytalanságot okozott a pályázóknál is. Az év vége felé tovább növelték a bizonytalanságot az ÚSzT várható bevezetéséről szóló hírek is, amelyek miatt a pályázókban elbizonytalanodás alakult ki, mert nem tudhatták, hogy érdemes-e még a „régi" pályázatokra pályázni, vagy érdemesebb-e várni az ÚSzT pályázatokra, melyekről nem is lehetett pontosan tudni, mikor indulnak (ez végül 2011 márciusától történt meg.) Az

ARCHIVUM

akcióterv módosulása elsősorban ehhez kapcsolódóan valósult meg. A lassabb abszorpcióban közrejátszottak egyéb okok is. Így pl. a 2.1.1./A jelű KKV eszközbeszerzési pályázat kiértékelése jelentősen, több hónapra elhúzódott. Az automatikus elbírálású pályázat esetén felmerült a gyanú, hogy a pályázók egy részénél kockázatos a szabályszerű megvalósíthatóság, ezért a csaknem 1500 pályázatnak kb. a felénél kiterjesztett kockázatelemzést, szükség szerint helyszíni ellenőrzést is végeztek. Emiatt a teljes bírálati folyamat késedelmet szenvedett, és megközelítőleg 250 pályázatnál hónapokkal későbbre csúszott a szerződéskötés.

A KEOP esetében az IH adatszolgáltatása alapján 48 167,0 M Ft az eltérés a tervhez képest, a BEF által végzett ellenőrzés ideje alatt elrendelt év közbeni kifizetésfelfüggesztések következtében. Az ÁROP esetében a kifizetések a KÖZIG IH adatszolgáltatása alapján 78,24%-ban teljesültek, az eltérés 911,0 M Ft; az EKOP esetében a kifizetések 89,54%-ban teljesültek, az eltérés 1325,0 M Ft. Az IH adatszolgáltatása alapján az ÁROP, EKOP projektek esetében a késedelmet a kormányzati struktúra átalakulása és a szerződéskötési moratórium okozta. A KÖZOP esetében a keret nem változott, az OP-n belül átcsoportosításokat hajtottak végre. A TÁMOP, TIOP tekintetében a HEP IH nem adott választ a kérdésre. A RFOP-ok tekintetében nem voltak eltérések. A VOP esetében a KOR IH adatszolgáltatása alapján az NFÜ éves kifizetési tervében szereplő 13 241,0 M Ft-os összeg a konvergencia program betartása miatt csökkentett mértékben, 9249,0 M Ft-os összegben került elfogadásra a 2010. évi költségvetésben.

A kormányzati struktúraváltáshoz kapcsolódóan az 1003/2010. (I. 19.) Korm. határozat 2010. április 1. és július 18. között felfüggesztette az ÚMFT tekintetében a bíráló bizottsági döntéseket. Az erre vonatkozó részletes végrehajtási szabályokat az NFÜ elnöke 2010. február-márciusban elnöki utasításokban állapította meg.

A rendelkezésre álló dokumentumok szerint **elnöki döntéssel 2010. június 4-étől átmenetileg felfüggesztésre kerültek az ÚMFT TS előirányzatai terhére történő kifizetések.** A kifizetési moratórium visszavonásának időpontjáról nem áll rendelkezésre információ.

Az NFÜ KMF által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a Kormány 2010. júliusban megkezdte az ÚSzT előkészítését és az ÚMFT OP-k felülvizsgálatát annak érdekében, hogy új pályázatok elindításával, az OP-ken belül a források átstrukturálásával a támogatási rendszert összhangba hozza a 2010. június 8-án bejelentett gazdasági akcióterv és az ÚSzT céljaival. Az 1160/2010. (VII. 30.) Korm. határozat 5. pontja alapján az uniós források – kis- és középvállalkozások versenyképességét szolgáló és az ÚSzT irányvonalának megfelelő – átcsoportosítása érdekében szükséges lépések EU Bizottsággal történő egyeztetésének előkészítése – folyamatos határidővel – és a Kormány folyamatos tájékoztatása az NFM, NGM, KüM miniszter, illetve az NFÜ elnökének feladata. A feladat teljesítéséről nem áll rendelkezésünkre információ.

A Kormány az Új Széchenyi Terv előkészítéséről és az ezzel összefüggő feladatokról szóló 1163/2010. (VIII. 4.) határozatával úgy döntött, hogy a gazdaság talpra állásáért és felemelkedéséért vállalt felelőssége alapján, a magyar vállalkozások versenyképességének javítása érdekében elkészíti az ÚSzT-t és társadalmi vitára bocsátja. Az ÚSzT elkészítésével kapcsolatos feladatokat az 1163/2010. (VIII. 4.) Korm. határozat 1. pontja alapján az NGM miniszter és az

ARCHÍVUM

illetékes szakterületeket felügyelő miniszterek hatáskörébe utalta. (2011. január 15-ei határidővel)

> A Korm. határozatban foglaltak alapján az NGM miniszter feladata, hogy az NFM miniszterrel együttműködve alakítsa ki és indítsa el az ÚSzT végrehajtási és pályázati, illetve értékelési rendszerét. Az NGM miniszter feladata, hogy 2010. december 15-éig az ÚSzT-t hangolja össze a költségvetés-tervezési folyamattal, illetve – az NFM miniszterrel együttműködve – az európai uniós fejlesztési források tervezésével, intézményrendszerével. Az ÚSzT és a versenyképességet erősítő törvényhozási, szabályozási és igazgatási tevékenységek közötti összhang megteremtésével kapcsolatos feladatokat a határozat az NGM, valamint a KIM miniszter hatáskörébe utalta, a hatáskörrel rendelkező miniszterek együttműködésével. Az NGM, és az NFM miniszter feladata – szintén 2010. december 15-ei határidőre, majd folyamatosan – az ÚSzT készítésének és végrehajtásának az uniós politikákkal, különösen a konvergencia programmal, az EU 2020 cselekvési tervvel, a kohéziós és szociális politikával történő összehangolása.

A feladatok teljesítéséről a Jelentés lezárásakor nem állt rendelkezésünkre információ.

A kormányzati struktúraváltást követően az ÚSzT előkészítésével kapcsolatban új pályázatok elindítása, illetve az ÚMFT OP-kon belül a források átstrukturálása érdekében – az ÚMFT OP-k felülvizsgálatát követően az NFM miniszter javaslata alapján – az 1251/2010. (XI. 19.) Korm. határozattal döntött 30 ÚMFT projekt 2009-2010. évi, illetve 2 projekt 2007-2008. évi akciótervekből történő törléséről.

Az ellenőrzés során nem tudtuk megállapítani, hogy az 1251/2010. (XI. 19.) Korm. határozat alapján az akciótervekből törölt 32 projektre történt kötelezettségvállalásokat az NFÜ (támogató) miként rendezte/rendezi a kedvezményezettek felé, illetve mi (volt) a támogatás visszakövetelésének, kedvezményezett részéről történt visszafizetésének státusza 2010. december 31-én.

Az NFÜ az akciótervekből törölt projektekkel kapcsolatos kötelezettségvállalásokról ÚMFT szintű külön nyilvántartást nem vezet.

A Kormány döntése alapján az akciótervekből törölt projektekkel kapcsolatos kötelezettségvállalások 2010. december 31-ei státuszára vonatkozóan 2011. május 23-án adatszolgáltatást kértünk az NFÜ KMF-től. A KMF által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2011. május 26-ai, illetve május 31-ei adatszolgáltatás a HEP IH adatszolgáltatásával nem egyező adatokat tartalmaz.

> A KMF által az ellenőrzés részére készített, az akciótervekből törölt projektekre vonatkozó adatszolgáltatása szerint – az adatszolgáltatás teljesítésének időpontjáig – összesen egy, a TÁMOP „Munkaerő-piaci kulcskompetenciák fejlesztése" c. kiemelt projekt (melynek kedvezményezettje az ESZA NKft. KSz) esetében került sor támogatási szerződés megkötésére, és támogatás folyósítására. Figyelemmel a HEP IH-tól 2011. május 24-én kapott adatszolgáltatásra – az érintett TÁMOP projekt esetében ellentmondásokat tartalmaz, illetve pontatlan mind az elállás státusza, mind a visszakövetelt összeg tekintetében.

ARCHIVUM

A projektben már 2010 januárjában sor került a támogatási szerződés megkötésére, 12 883,0 M Ft összegben. A támogatási szerződés alapján 2010. áprilisban 3220,8 M Ft előleget utaltak át az ESZA NKft. részére. 2010. június 30-án az ESZA NKft. benyújtotta az 1. sz. kifizetési kérelmét 172,5 M Ft elszámolásáról, amely az IH pénzügyi osztályán felfüggesztésre került. A közreműködői szervezeti feladatkörében az IH a kifizetési kérelem elbírálását nem végezte el, nem fogadta el és nem is utasította el azt, megszegve az eljárásrendben foglalt 60 napos határidőt. 2010. november 29-én a kedvezményezett ESZA NKft. 2983,9 M Ft-ot visszautalt a HEP IH lebonyolítási számlájára, amely összeg a 2010. november 25-én HEP IH vezetőjének megküldött projektzáró elszámolására szolgáló ESZA NKft. levelében részletezett 1. és 2. számú kifizetési kérelmeknek az előlegből történő levonása után fennmaradt része.

Az ESZA NKft. által benyújtott 1. sz. kifizetési kérelem összege 172,5 M Ft, a 2. sz. kifizetési kérelem összege 64,3 M Ft. Utóbbi kifizetési kérelmet azonban az ESZA NKft. hivatalosan nem nyújtotta be az IH-nak, azt saját maga rögzítette az EMIR rendszerbe, megszegve a 1083/2006/EK tanácsi rendelet 58. cikkében foglalt, az irányítási és az ellenőrzési rendszerek az irányításban és az ellenőrzésben érintett szervezetek feladatainak az egyes szervezeteken belüli és szervezetek közötti elkülönítése alapelveit. Az IH nem emelt kifogást az összegnek a KSz, mint kedvezményezett által végzett jogszerűtlen lépés kapcsán. Az érintett projektet a Kormány 1251/2010. (XI. 19.) határozata alapján törölték a TÁMOP 2007-2008. évi akciótervéből, így a projekt nevesítése visszavonásra került.

A projekt meghiúsulását követően a kapott előleget az ESZA NKft. nem fizette teljes összegben vissza, illetve 236,8 M Ft összeget egyéb célokra fordított. Az ellenőrzés rendelkezésére álló információk alapján megállapítottuk, hogy az IH nem tette meg a szükséges lépéseket az előleg teljes összegének visszafizetése érdekében. A tétel kapcsán 236,8 M Ft felhasználását szabálytalannak minősítettük, mivel nem cél szerinti felhasználás történt, a projekt nem valósult meg, és az uniós forrásból történő el nem számolhatóság miatt ez az összeg, a hazai költségvetést terhelte.

A KMF adatszolgáltatása alapján a szerződés felbontásával kapcsolatban az NFÜ részéről a kedvezményezettől visszakövetelt összeg 2983,9 M Ft. Ugyanakkor a HEP IH-tól 2011. május 24-én kapott adatszolgáltatás szerint – ellenőrzési megállapításainkkal összhangban, azonban jelentős késéssel – 2011. május 24-én az NFÜ elnöke utasította az IH vezetőjét, hogy a támogatási szerződést – ellehetetlenülés miatt – bontsák fel. Az erről szóló feljegyzés alapján az ESZA NKft.-től visszakövetelt összeg 236,8 M Ft.

Az NFÜ észrevételeiben kifogásolta az ÁSZ fenti megállapításait, mivel véleménye szerint a vizsgált kiemelt projekt komplex, jogilag es pénzügyileg bonyolult, egyelőre példa nélküli, és nem ért azzal egyet, hogy az IH nem tette meg a szükséges lépéseket az előleg teljes összegének visszafizetése érdekében, illetve a 236,8 M Ft felhasználása szabálytalan, mert nem cél szerinti felhasználás történt.

Továbbra is fenntartjuk megállapításunkat, mert a 102/2006. (IV. 28.) Korm. rendeletben foglaltak határidőkre, illetve a Kormányhatározatban rögzített azonnali határidőre figyelemmel megállapítható, hogy a projekt akciótervből történő kivételét a 2010. évben el kellett volna végezni.

Az NFÜ észrevételeiben kifogásolta az ÁSZ fenti megállapításait, mivel véleménye szerint a vizsgált kiemelt projekt esetén nem került megsértésre a 1083/2006/EK tanácsi rendelet szerinti irányítási és az ellenőrzési rendszerek az

ARCHIVUM

irányításban és az ellenőrzésben érintett szervezetek feladatainak az egyes szervezeteken belüli és szervezetek közötti elkülönítése alapelve, mivel az ESZA NKft. nem az EMIR-ben, hanem a –hasonlóan a többi kedvezményezetthez a pályázói tájékoztató webes felületen, a számlakitöltő programban rögzített, továbbá, hogy a 1251/2010 (IV. 28.) Kormányhatározat az akció tervből történő nevesítés törléséről rendelkezett, de nem rendelkezett támogatási szerződés szerinti jogviszony, illetve a visszavonásig a kedvezményezettnél felmerült költségek rendezésének módjáról, forrásáról, a kiemelt projekt komplex, jogilag és pénzügyileg bonyolult, egyelőre példa nélküli, és nem ért azzal egyet, hogy az IH nem tette meg a szükséges lépéseket az előleg teljes összegének visszafizetése érdekében, mivel a visszakövetelésre csak a támogatói jogviszony megszüntetését követően (a megszüntetés típusának), illetve az előzőek függvényében a ténylegesen követeléssel érintett összeg ismeretében van lehetőség, illetve nem ért egyet az IH azzal, hogy a 236,8 M Ft felhasználása szabálytalan, nem cél szerinti felhasználás történt, mivel felmerülő költségek azok felmerülése idejében a kedvezményezett és Támogató között fennálló hatályos támogatási szerződés alapján, a projekt végrehajtása érdekében merültek fel.

Az NFÜ-n belüli átadás-átvételhez, illetve elnökváltáshoz kapcsolódóan az NFÜ elnöke 2010. június 4-étől átmeneti intézkedésekkel, moratóriumokkal szabályozta az egyes ÚMFT OP-k tekintetében a pályázati felhívások megjelentetését, a támogatási döntés meghozatalát, amelytől néhány esetben egyedi elnöki engedély alapján lehetett eltérni. Az átadás-átvételhez kapcsolódó átmeneti intézkedések jelentősen, 2010. szeptember 16-áig elhúzódtak. Az ebben az időszakban kiadott elnöki utasítások alapján nehezen átláthatóak az ÚMFT OP-k végrehajtására tett intézkedések, illetve az ad hoc intézkedésekről folyamatosan kiadott elnöki utasítások megnehezítették a végrehajtást. A KMF-től kapott adatszolgáltatás alapján az elnöki hatáskörben életbe léptetett moratóriumok kapcsán 2010-ben nem történt a programokban kifizetés felfüggesztés, kizárólag a pályázati kiírások, támogatási döntések tekintetében került sor időszakos felfüggesztésre. Emellett a normál támogatási folyamat során, a jogszabályi előírások alapján egyedi projektek kapcsán is történt kötelezettségvállalás vagy kifizetés felfüggesztésére vonatkozó döntés. Az ezt követő, 2010. november 3-ától 2010. december 31-éig terjedő időszakban az NFÜ elnöke saját hatáskörébe vonta a bíráló bizottságok elé kerülő pályázati anyagok, illetve 2010. november 11-étől a projektötletek felülvizsgálatát, ezáltal beavatkozott a jóváhagyott irányítási és ellenőrzési rendszerekbe, így egyedi döntéssel felülbírálta a FEUVE rendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok automatizmusait, amelynek egy későbbi EU bizottság audit megállapításai alapján esetlegesen pénzügyi következménye is lehet Magyarországra nézve.

4. AZ IH-K ÉS A KSZ-EK PROGRAM-VÉGREHAJTÁSI TEVÉKENYSÉGE, A PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS EGYES SZAKASZAINAK ÁTFUTÁSI IDEJE AZ ÚMFT OP-K ESETÉBEN

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a támogatási folyamatok egyes fázisainak határidőit az IH-k és a KSz-ek nem minden esetben tartják be maradéktalanul, így a támogatások kifizetése és felhasználása késedelmet szenvedhet.

ARCHÍVUM

A **pályázatok benyújtása és a támogatási döntés meghozatala** között előírt 75 napos határidőt a vizsgált projektek csaknem felénél túllépték (GOP, KEOP, RFOP-k). Különösen a kétfordulós pályázatok átfutási ideje volt hosszú (KEOP, RFOP-k). A vizsgált RFOP tételek esetében megközelítőleg egy év telt el a két forduló között.

A **támogatási döntés és a szerződéskötés** közötti határidőt a 16/2006. (XII. 28.) MeHVM-PM rendelet nem határozza meg egyértelműen, és a dokumentumokból sem lehet megállapítani, hogy a KSz vagy a támogatott érdekkörében történt-e az esetleges késedelem.

> A támogatási döntés és a szerződéskötés között azonban indokolatlanul hosszú idő telik el, ez a vizsgált tételeknél 35-194 nap közötti időtartam volt. A GOP KSz-ek több esetben a támogatott aláírását követően késedelmesen írták alá a támogatási szerződést, volt olyan eset, amikor ez a késedelem elérte a 4 hónapot. A RFOP tételek esetében a szerződéskötések alig egynegyedénél teljesült a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendeletben előírt határidő, különbségek mutatkoztak azonban az egyes KSz-ek között a határidők betartásában (VÁTI, ÉMRFÜ, ÉARFÜ, DARFÜ).

Az EKOP KGR (EKOP 1.2.1-07-2008-001 sz.), a 2142/2007. (VII. 27.) Korm. határozattal jóváhagyott kiemelt projekt kifizetési tételeinek vizsgálata kapcsán a helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a projekt a támogatási szerződésben foglalt fizikai megvalósulás határidejére (2010. december 31-ére) nem valósult meg, mert a támogatott (KIFÜ) a projekt megvalósítására kötött vállalkozói szerződést a vállalkozóval 2010. október 29-én közös megegyezéssel megszüntette.

A vállalkozói szerződés megszüntetéséről szóló megállapodás szabályozta a **két fél közötti elszámolás**t, eszerint a vállalkozó összesen 1052,7 M Ft-ot vállalt megfizetni a szerződés nem teljesítése miatt, illetve annak ellenében, hogy szavatossági, jótállási kötelezettség a vállalkozási szerződés megszűnése után nem terheli. A vállalkozó fenti összegből 430,0 M Ft-ot (a jóteljesítési bankgarancia összegét) 2010. november 29-i határidőre megfizetett a KIFÜ részére, amely összeg csak 2011. március 10-én került jóváírásra a KöZIG IH EFK számláján. A szavatossági, jótállási, támogatási és változáskövetési kötelezettség 622,7 M Ft-os összegét a vállalkozó 2010. november 29-i határidő helyett csak 2011. január 17-én fizette meg a KIFÜ részére, amely összeg az IH döntése alapján azóta is a KIFÜ számláján van. A vállalkozó késedelmi kamatot nem fizetett.

A korábban már kétszer módosított határidő lejárta előtt 2010. november 24-én a kedvezményezett szerződés-módosítási kérelmet nyújtott be, amelyben a projekt megvalósítási határidejét újabb 3 évvel kívánta meghosszabbítani. A módosított támogatási szerződést azonban 2011. május 20-áig, – a helyszíni ellenőrzés lezártáig – sem írták alá. A KSz (VÁTI) az IH-val egyetértésben a súlyos szerződésszegés ellenére nem indított szabálytalansági eljárást. A KSz-nek a kedvezményezett támogatási szerződés-módosítási kérelmét is el kellett volna utasítania, ehelyett a jogszabály szerinti határidő lejárta után hiánypótlást kért a kedvezményezettől, amelyet az 2011. január 11-éig teljesített.

ARCHÍVUM

A KSz és az IH ezáltal megsértette a 16/2006. (XII. 28.) MeHVM-PM együttes rendelet 17. § (3) bekezdésében foglaltakat, amely szerint a **szerződésmódosítás**ra irányuló kérelemről 30 napon belül véglegesen dönteni kell.

Az IH és a KSz felelőssége, hogy a támogatott által beszedett összeg egy része késedelmesen, más része pedig egyáltalán nem került vissza a költségvetési számlákra. Az IH, valamint a KSz a késedelmesen megfizetett összegek után elmulasztotta késedelmi kamat érvényesítését.

Az ellenőrzés megítélése szerint az IH-nak szabálytalansági eljárás keretében kellett volna tisztáznia a vállalkozási szerződés meghiúsulásának okait, illetve a vállalkozási szerződés megszüntetéséről szóló megállapodásban foglaltak alapján realizált elszámolás helytállóságát, és azt, hogy az IH részére jár-e vissza támogatás.

> Az EKOP 1.2.1-07-2008-001 sz. KGR projektre vonatkozó fenti megállapításainkkal az NFÜ KöZIG IH nem ért egyet. Az IH véleménye szerint a 430,0 M Ft-os összeg nem követelhető vissza a kedvezményezettől (KIFÜ), annak ellenére, hogy az NFÜ Jogi Főosztálya 2011. március 17-én kelt állásfoglalásában megerősítette az ÁSZ véleményét, és felhívta az IH figyelmét szabálytalansági eljárás lefolytatásának szükségességére, annak megállapítására, hogy a projekt megvalósításának elhúzódása, a feltárt hibák és a kedvezményezett részéről a visszafizetés elmaradása milyen mértékű pénzügyi érdeksérelmet okozhat a magyar, illetve az uniós költségvetésnek.

A **kifizetési kérelem,** illetve annak hiánypótlása és a **kifizetés teljesítése** között csak egy esetben (GOP) telt el az előírt 60 napnál több, amikor már késedelmi kamatot kellett volna fizetni, azonban ez nem történt meg. A fizetendő késedelmi kamat 17 753,0 Ft lett volna. A MAG Zrt. 2009-ben egyáltalán nem kényszerült késedelmi kamat fizetésére, 2010-ben azonban a GOP-ban megnövekedett munkaterhelés hatására összesen 19,9 M Ft késedelmi kamatot fizetett. Megállapítható volt az is, hogy a késedelmi kamat fizetését több tényező is indokolatlanná tette, mert a hiánypótlás, a folyamatban lévő helyszíni ellenőrzés és a folyamatban lévő szerződésmódosítás mind kizárják a késedelmi kamat fizetését. Ezek a folyamatok azonban lehetővé teszik a KSz-ek részére, hogy elkerüljék a késedelmi kamat fizetését, mivel a kifizetési kérelem és ezen folyamatok megkezdése, valamint ezek lezárása és a kifizetés közötti időtartamokat a KSz-ek nem adják össze. Így előfordulhat, hogy a kifizetési kérelem beérkezése és a kifizetés között akár 4-6 hónap is eltelhet késedelmi kamat fizetése nélkül.

A RFOP tételek esetében a kedvezményezettek által benyújtott **kifizetési kérelmek**nél a hiánypótlásra való felszólítással megszakadt az átfutási idők folyamatossága. Mindaddig a kedvezményezettnél telt az idő (jogszerűen), amíg a maradéktalan hiánypótlásra nem került sor. A KSz-ek úgy értelmezték a jogszabályban foglalt határidőket, hogy azok a hiánypótlás beérkezését követően újra kezdődnek.

ARCHÍVUM

A TÁMOP 2.1.2.-09/1-2009-0001 „Munkaerő-piaci kulcskompetenciák fejlesztése" kiemelt projekthez kapcsolódó kifizetés vizsgálta során megállapítottuk, hogy közreműködői szervezeti feladatkörében az IH **a kifizetési kérelem elbírálás**át nem végezte el, nem fogadta el és nem is utasította el azt, megszegve az eljárásrendben foglalt 60 napos határidőt.

A **forráslehívás jóváhagyása és a kifizetés indítása** között a vizsgált GOP tételeknél általában nem telt el az előírt 5 munkanapnál több. A KEOP tételek esetében a jogszabályban előírt határidő egy esetben sem teljesült, a vizsgált tételeknél ez 8-15 nap közötti időtartamot jelentett.

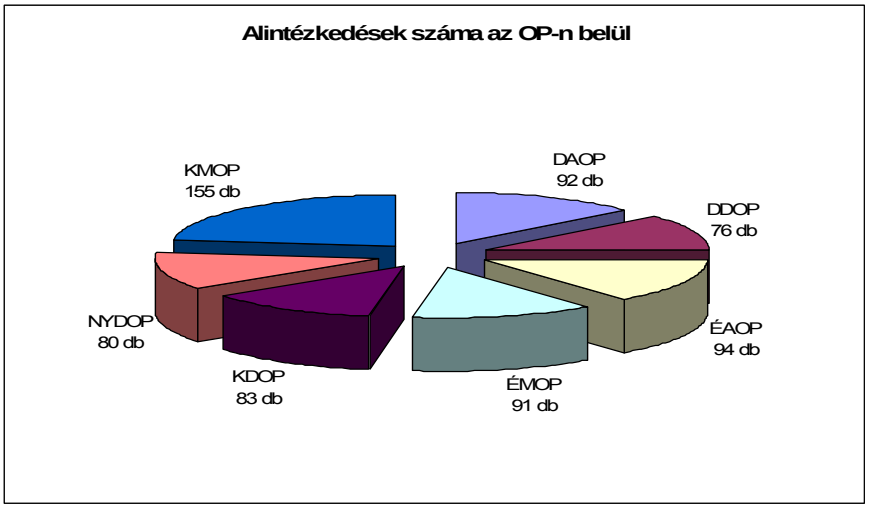
5. A TÉRSÉGI ELTÉRÉSEK FIGYELEMBEVÉTELÉNEK, A KEDVEZMÉNYEZETTEK AZONOS MEGÍTÉLÉSÉNEK BIZTOSÍTÁSA AZ ÚMFT REGIONÁLIS OPERATÍV PROGRAMJAI VÉGREHAJTÁSÁNAK TELJES FOLYAMATÁBAN

Az ÚMFT regionális fejlesztési operatív programjai esetében (DAOP, DDOP, ÉAOP, ÉMOP, KDOP, KMOP, NYDOP) a fejlesztési stratégia, illetve az ÚMFT céljaként a foglalkoztatás bővítését és a tartós növekedés feltételeinek megteremtését határozták meg, amit 6 prioritás kialakításával terveztek elérni. Közülük a regionális OP-k vonatkozásában négy szerepelt (gazdaságfejlesztés, közlekedésfejlesztés, társadalom megújulása, területfejlesztés). Az ÚMFT további prioritásai a környezetvédelem és energetika, valamint az államreform voltak.

A regionális OP-k prioritásainak áttekintését követően megállapítottuk, hogy a prioritások kialakítása – a kisebb-nagyobb hasonlóságok ellenére – nem egységes a RFOP-k tekintetében.

> A gazdaságfejlesztési prioritás mindegyik OP-nál az első helyen szerepel. A második és harmadik prioritásként a térségi infrastruktúra, a turizmusfejlesztése, a versenyképesség keretfeltételeinek fejlesztése, a város- és településfejlesztés OP-ként eltérő tartalmi megjelenéssel szerepel, és csak a DAOP-nál, az ÉAOP-nál és az ÉMOP-nál jelent meg prioritás-szinten a közlekedésfejlesztés.
>
> A negyedik prioritásként is városfejlesztési alintézkedéseket találtunk a DDOP-nál, de megjelent a környezeti és közlekedési infrastruktúra fejlesztése a KDOP-nál és az NYDOP-nál, holott maga a környezeti és energetikai fejlesztés nem jelent meg a regionális politika részeként. A negyedik prioritás a humáninfrastruktúra fejlesztésé volt a DAOP, az ÉAOP és az ÉMOP esetében.
>
> Az ötödik prioritásban is még a város és térség-, valamint a településfejlesztések vannak túlsúlyban, azonban előfordult a térségi közlekedésfejlesztés is (ÉMOP). A hatodik prioritás minden OP-nál a Technikai segítségnyújtás volt.

ARCHÍVUM



Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy **a regionális OP-k** vonatkozásában a **város-, a település és térségfejlesztési támogatások kerültek prioritásként meghatározásra**. A helyszíni ellenőrzés tapasztalatai szerint azonban **ezek a fejlesztések** valójában **kevésbé hatnak valós gazdaságélénkítésként**, inkább a településmegújítási célt szolgálnak. Előfordult, hogy alintézkedés szintjén jelent meg például a közlekedésfejlesztés, miközben egy-egy térség elérhetőségének javítása nélkül a gazdaságélénkítési cél sem tud kiteljesedni, hiszen ahhoz, hogy egy térséget „elérjen" a szükséges befektetői tőke, elkerülhetetlen az oda vezető infrastruktúra megteremtése, minőségi javítása.

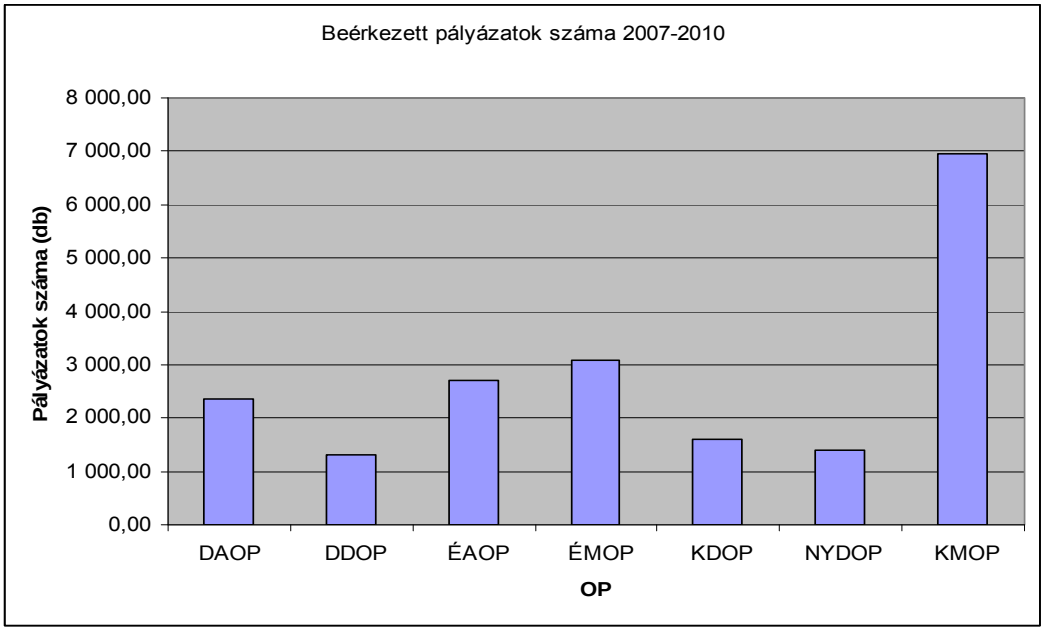
A helyszíni ellenőrzés során az uniós támogatásokkal megvalósításra kerülő fejlesztéseknél aránytalanságok voltak érzékelhetők.

> A regionális versenyképesség javítása, az ipar modernizációjának gyorsítása, a magas hozzáadott értékű beruházások ösztönzése, a környezeti terhelésének kiemelt prioritásként való szerepeltetése, elmaradott területek felzárkóztatása, az egyes térségek gazdasági szerkezetátalakítása, a korszerű telephelyek kialakításával kevésbé tűnt markánsan érvényesülő szempontnak, mint a természeti és épített környezet megóvása, helyreállítása, a turizmus jövedelemtermelő képességének javítása, a gyógy- és egészségmegőrző szolgáltatásokra, örökséghasznosításra alapozott turizmus fejlesztése. A településfejlesztési, a városszépítési szempontok nagyobb hangsúlyát a pénzforgalmi ellenőrzés is visszaigazolta.

A régiók szintjén megjelent OP-k között nincs igazán „átjárási" lehetőség és voltak (és vannak olyan régiók) amelyekben egyes prioritások és/vagy intézkedések nem, vagy nem azonos súllyal kerültek beépítésre, így a kedvezményezettek pályázási, támogatási esélyei nem teljesen voltak azonosak.

Az OP adatok azt mutatják, hogy a beérkezett pályázatok csak mintegy egyharmadához tartozik megkötött támogatási szerződés. Az egyes OP-knál a szerződéskötési arány 31,0% és 36,2% közötti szóródást mutat. A legmagasabb érték a DDOP-ban, míg a legalacsonyabb értékek a KDOP-nál, illetve az ÉAOP-nál mutatkoznak.

ARCHÍVUM



A támogatásban nem részesített pályázatok hátterének részletes elemzése segíthetne a pályázati „eredménytelenség" ok okozati összefüggéseinek feltárásával azoknak az intézkedéseknek a meghatározásában, amelyek javítanák a kiegyensúlyozottabb uniós és hazai támogatáshoz jutási esélyeket, illetve csökkenthetnék a kiadási hatékonyságot. A kedvezményezettek által visszavont pályázatoknál is felmerültek az előkészítéssel kapcsolatos költségek.

A 2010-ben beérkezett összes RFOP pályázatból – a támogatási döntést megelőzően, illetve azt követően – visszalépett pályázók részaránya:

OP	Támogatási döntés előtt (db)	Támogatási döntés után (db)	Összes visszalépés (db)	A beérkezett pályázatokból a visszalépett kedvezményezettek részaránya (%)
DAOP	**30**	**39**	**69**	**2,9**
DDOP	**33**	**36**	**69**	**5,2**
ÉAOP	**38**	**27**	**65**	**2,4**
ÉMOP	**69**	**18**	**87**	**2,8**
KDOP	**23**	**21**	**44**	**2,8**
NYDOP	**25**	**32**	**57**	**4,1**
KMOP	**24**	**349**	**423**	**6,1**
RFOP-k összesen	**292**	**522**	**814**	**2,3**

ARCHÍVUM

Az eredménytelen pályázatok között mindössze 2,4-6,1%-ot (átlagban 2,3%) tett ki azoknak a pályázatoknak a száma, amelyeknél a pályázó lépett vissza. Az alacsonyabb értékek ott fordulnak elő, ahol magasabb a munkanélküliség. Az alacsonyabb foglalkoztatás mellett az emberek nehezebben mondanak le önként a támogatás elnyerésének a lehetőségéről.

A projekt kezelésében érintett szervezet humánerőforrás adatai alapján sem teljesen voltak azonosak az esélyek. Nagy szóródás volt régiónként az egy projektmenedzserre, az egy pénzügyi menedzserre jutó projektek számában.

> Az OP-k által végzett kedvezményezettnél történő helyszíni ellenőrzések száma és gyakorisága igen eltérő, az összehasonlításnál nehézséget jelentett, hogy a projektek profiljuk, méretük, kockázatos voltuk miatt kevésbé hasonlíthatóak össze. Eltérőek a KSz-ek szervezeti adottságai, a KSz munkatársak leterheltsége, azonban nem volt megállapítható, hogy ez alapvetően befolyásolta volna a támogatottak esélyegyenlőségét. Az azonban megállapítható, hogy a pályázó szakmai felkészültsége, anyagi lehetősége érdemben hatott az egyéni lehetőségekre. A szolidabb körülmények között lévők a „jó pályázat" írásának költségigényét esetenként nem tudják biztosítani, a szerteágazó, célirányos felkészültséget kívánó pályázatírási folyamatban viszont nehéz eligazodni. A tapasztalt pályázatírók mindenképpen nagyobb eséllyel feleltek meg a formai és tartalmi elvárásoknak.

6. AZ ÚMFT GAZDASÁGFEJLESZTÉS ÉS KÖZÉP-MAGYARORSZÁGI OPERATÍV PROGRAMJAIBÓL FINANSZÍROZOTT GARANCIAESZKÖZÖK ESETÉBEN A KVTV. KÉSZFIZETŐ KEZESSÉG ÁLLOMÁNYRA VONATKOZÓ ELŐÍRÁSÁNAK ÉRVÉNYESÜLÉSE

A Kvtv. 63. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Magyar Vállalkozásfinanszírozási Zrt. által – külön jogszabályban meghatározott feltételek mellett – vállalt készfizető kezesség, illetve garancia érvényesítéséből a társaságot terhelő fizetési kötelezettségek 100%-a mögött a Magyar Állam visszavonhatatlan viszontgaranciája áll fenn.

> A mikro-, kis- és középvállalkozások legfeljebb 10 év lejáratú hitelszerződéseiből eredő kötelezettségek legfeljebb 85%-áig vállalhat készfizető kezességet, illetve viszontgaranciát a MV Zrt. A Kvtv. 63. § (3) bekezdésében foglalt előírások szerint a MV Zrt. által a GOP „JEREMIE-típusú pénzügyi eszközök" és a KMOP „JEREMIE-típusú pénzügyi eszközök" elnevezésű prioritási tengelyéből finanszírozott forrásokból garanciaeszközökre vállalt készfizető kezesség, illetve garancia állomány 2010. évben nem haladhatja meg a 150 000,0 M Ft-ot.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Kvtv. 63. §-ában foglalt, a Gazdaságfejlesztés és Közép-magyarországi Operatív Programok garanciaeszközei esetében a Kvtv. készfizető kezesség állományra vonatkozó előírásai maradéktalanul érvényesültek.

Megállapítottuk, hogy a MV Zrt. által vállalt készfizetési kezességállomány 2010. december 31-én a két prioritásból együttesen sem érte el az 150 000,0 M Ft-ot. A MV Zrt. tanúsítványa szerint a garanciaeszközök év végi állománya a GOP forrásoknál ez 1 644,7 M Ft, a KMOP vonatkozásában együttesen 682,8 M Ft volt.

ARCHÍVUM

7. A STRUKTURÁLIS TÁMOGATÁSOK ELLENŐRZÉSI MONITORING RENDSZERÉNEK MŰKÖDÉSE

A strukturális támogatások hazai ellenőrzési monitoring rendszerének működése területén végzett vizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy a hazai szabályozásban, illetve a monitoring rendszert érintően a rendszerben részt vevő szervezetek gyakorlatában előző évhez képest változás nem történt. Megállapítottuk, hogy a vonatkozó szabályozás megfelel a főbb EU-s követelményeknek és a hazai szabályozásnak.

8. A TÉNYLEGES KIFIZETÉSEK ÉS A FORRÁSBIZTOSÍTÁS ÜTEMEZÉSÉNEK ÖSSZHANGJA

8.1. Strukturális támogatások

Az éves szinten rendelkezésre álló keretek és a felhasználások, átutalások közötti összhang vizsgálata során megállapítottuk, hogy három OP kivételével (ÁROP, DAOP, DDOP) az OP számlákon lévő bankszámla követelés mértéke lényegesen meghaladja az IgH jóváhagyott KHR-ek miatti tartozásait az IH felé, azaz a forrásbiztosítás megfelelő.

A három OP (ÁROP, DAOP, DDOP) esetében a költségvetés által megelőlegezett források a költségvetés számára hosszabb átfutási idővel kerülnek/kerültek visszafizetésre. Ezeket az összegeket a hazai költségvetésnek kellett finanszíroznia.

8.2. Agrár-, és vidékfejlesztési támogatások

Az uniós agrártámogatások és hazai társfinanszírozásuk végrehajtása a forrásszükségleteinek és a KESZ-ről történt megelőlegezésének összhangját a helyszíni ellenőrzési időszakban az MVH-nál és a VM KGF-en vizsgáltuk.

Az MVH finanszírozása az általa kért ütemezésben történt. Az éves finanszírozási ütemek 2010. január 13-ai megadását követően havonta aktualizálták az MVH kezelésében lévő számlákra utalandó összegek nagyságát.

Az MVH mindenkor megadta a korábban rendelkezésére bocsátott források felhasználását követően szabad keret nagyságát, és a következő hónapra prognosztizált kiadását főbb előirányzatonként (Méhészet, Igyál tejet program, Iskola-gyümölcs program, Folyó kiadások, TÉSZ-BÉSZ, erdő stb.).

Az éves előirányzat felhasználási keretterv ütemezett kiadásai szerint is, az előirányzatok közel 90,0%-ának lehívása volt várható az első félévben. Hasonlóan alakultak az aktualizált finanszírozási igények is. Ezek legjelentősebb tételét a Folyó kiadások adták, hiszen az előző évi SAPS-hoz kapcsolódó kiegészítő támogatás („top-up") kifizetése valóban az év első felében volt esedékes.

Hasonlóan történt az EMVA, az EMGA, az EHA forrásszükségletének rögzítése, és havonkénti aktualizálása is.

ARCHIVUM

A helyszíni ellenőrzés alapján megállapítottuk, hogy **nem állt rendelkezésre olyan szabályozás, amely az előirányzattal gazdálkodó szervezeti egységnél**, adott esetben **az MVH-nál lévő átmenetileg szabad pénzeszközök kezelési szabályait,** illetve **annak intézményi hasznosítási módját legalább keretjelleggel meghatározza.**

Az egyes állatbetegségek megelőzésével, illetve leküzdésével kapcsolatos támogatások igénylésének és kifizetésének rendjéről szóló 148/2007. (XII. 8.) FVM rendelet végrehajtásához kapcsolódóan 2010 márciusában megállapodást kötött az FVM, az MVH és a két Terméktanács (Baromfi Termék Tanács, Vágó állat- és Hús Szakmaközi Szervezet és Terméktanács). A Megállapodás céljaként a vonatkozó rendelet végrehajtásának elősegítése mellett a támogatások címzettekhez történő mielőbbi eljuttatását rögzítették.

Ellenőriztük a 148/2007. (XII. 8.) FVM rendelet szerint a Terméktanácsok által ellátott közvetítői funkció forrásszükséglete és a rendelkezésre bocsátott pénzügyi fedezet között fennálló összhangot. A VM KGF-re benyújtott elszámolások a Terméktanácsokhoz megérkezett források azonnali, 1-3 napon belüli forrásfelhasználását tartalmazzák. Az elszámolások mellé a tényleges pénz-mozgást, hitelt érdemlően bizonyító bankkivonatokat becsatolták.

A havonként benyújtott elszámolások adatainak elemzésével megállapítottuk, hogy a támogatási kérelembenyújtást követően mintegy két hónap elteltével hozza meg az MVH a támogató határozatot, majd újabb egy-másfél hónapot vesz igénybe a pénzügyi forrásbiztosítás és az engedélyes részére megítélt támogatás kifizetése. A kedvezményezettet támogató folyamatban az indokoltnál több szereplő részvétele – megítélésünk szerint – végeredményében inkább lassította a folyamatot, mint gyorsította volna. A működéstechnikai feltételének a megteremtése indokolatlan többletkiadást indukál.

A munkafolyamat racionalizálásaként a Terméktanácsok folyamatból való kivonását tartottuk szükségesnek a korábbi évek zárszámadási ellenőrzései során, amit a VM a 2010. év végével a BTT esetében meg is lépett. A folyamatban lévő ügyek rendezését követően a VHT esetében is ezt a megoldást tartottuk szükségesnek. A VM-től kapott tájékoztatás szerint a 2011. évi elszámolásoknál már a VHT szerepe is megszűnt.

A részben vagy egészben az Unió által finanszírozott agrártámogatásokra az igénylő akkor is nyújthat be kérelmet, ha az Áht. 10. §-ában foglalt fizetési kötelezettséggel összefüggő, esedékessé vált és még meg nem fizetett köztartozása van. Az Unió által finanszírozott agrártámogatásból és a hazai társfinanszírozás esetén a kapcsolódó központi költségvetési támogatásból – ideértve az egységes területalapú támogatáshoz kapcsolódó kiegészítő nemzeti („top-up") támogatást is – az igénylő csak a lejárt köztartozással csökkentett összegre jogosult.

A köztartozás fennállásáról és annak összegéről az adóhatóság az MVH megkeresésére adatot szolgáltat. Az adatszolgáltatásban szereplő tartozás összegét az MVH a megállapított támogatásból levonja, és átutalja az illetékes szervnek (NAV, Illetékhivatal stb. részére). A jogosultat a köztartozással csökkentett összeg illeti meg, a visszatartott támogatásnak megfelelő összegű tartozás az átutalással

ARCHÍVUM

egyidejűleg megfizetettnek minősül. A támogatás visszatartásáról az MVH a kedvezményezettet a támogatási különbözet átutalásakor tájékoztatja (2008. évi CII. törvény 27. § (1) bekezdés).

A vizsgált pénzmozgások és azok alapját képező egyes határozatok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a jogszabályi környezet támogatja a kedvezményezettek fellebbezési hajlandóságát, mert az ingyenes fellebbezés lehetősége, az elhúzódó, alapvetően kompenzációs megoldású követeléskezelés lehetővé teszi, hogy a kedvezményezettek esetenként évekig „kamatmentesen használják" a jogtalanul felvett támogatást.

Az EMVA-ból, az EHA-ból, valamint az EMGA-ból támogatott programok és intézkedések pénzügyi, számviteli és ellenőrzési rendszerek kialakításáról, lebonyolításának rendjéről szóló 82/2007. (IV. 25.) Korm. rendelet 17. § szerint nem teljesített követelés esetén az MVH él a visszatartási (azaz kompenzációs) jogával. Amennyiben a visszatartás nem lehetséges és a hatósági átutalás eredménytelen, további intézkedéseket azok után kell meghozni.

Pl.: A területalapú támogatásokhoz kapcsolódó kiegészítő támogatások 1. sz. pénzügyi mintatételénél a 2007. évet érintő követelés – a kedvezményezett fellebbezései folytán – 2009. augusztus 4-én jogerőre emelkedett határozata szerint a visszafizetendő 31 061 853 Ft-ot a 2010. éves támogatásból 2010. január 12-én rendezte az MVH. A 6. tételben 578 765 736 Ft a 2008. évet érintő követelés, amelynek a rendezése 2010. augusztus 26-án történt meg kompenzálással.

Az MVH nem számít fel késedelmi kamatot követelései, és nem fizet késedelmi kamatot tartozásai után. (A kamatok alkalmazása esetén azok elszámolása nem érintené a támogatási kereteket, mivel azokat az MVH működési költségeivel szemben kellene elszámolni.)

A mezőgazdasági, agrár-vidékfejlesztési, valamint halászati támogatásokhoz és egyéb intézkedésekhez kapcsolódó eljárás egyes kérdéseiről szóló 2007. évi XVII. törvény 56/C. § (6) bekezdése alapján a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv előtti eljárásban – az 56/B. §-ban foglaltakat kivéve – nincs lehetőség az ügyféllel szemben fennálló követelés (intézkedésben való jogosulatlan részvétel, kamat, késedelmi pótlék) elengedésére, mérséklésére.

A visszatartási jogot korlátozza az Európai Halászati Alapról szóló, 2006. július 27-ei 1198/2006/EK tanácsi rendelet 80. cikke szerinti tiltás, ugyanis a tagállamoknak biztosítaniuk kell, hogy a kedvezményezettek a támogatások teljes összegét a lehető leghamarabb és teljes egészében megkapják, ezáltal az EHA esetében nem alkalmazható olyan levonás, visszatartás vagy bármilyen további külön díj, vagy azzal megegyező hatású egyéb díj, amely csökkentené ezeket a kedvezményezettek számára kifizetendő összegeket.

A megállapításhoz kapcsolódóan az MVH észrevételében jelezte, hogy a Vidékfejlesztési Támogatások Igazgatósága vonatkozásában az ügyfelektől a jogosulatlanul igénybevett támogatások esetében büntető kamatot számítanak fel, ami megegyezik a jegybanki alapkamat kétszeresével.

ARCHÍVUM

9. AZ EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSE

A NAO Iroda 2007-2009. évek vonatkozásában elkészítette saját tevékenységére vonatkozóan az eredményszemléletű beszámolót, az összevont beszámolót azonban csak 2007. év vonatkozásában állította össze.

A 2008. és 2009. évek vonatkozásában összevont beszámoló elkészítését nem látta indokoltnak kiadni a NAO Iroda vezetése, mivel véleménye szerint a két részbeszámoló teljes körűen tartalmazta a szükséges adatokat.

A 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet (5) bekezdése szerint az eredményszemléletű kettős könyvviteli nyilvántartás alapján, az Szt. előírásai szerint a Kincstár éves beszámolót készít.

A NAO Iroda eredményszemléletű beszámolói alapján a pénzügyi műveletek a 2008. év vonatkozásában 137,7 M Ft, míg a 2009. év vonatkozásában 4307,4 M Ft eredményt hoztak.

A beszámolási időszakra vonatkozóan jogszabály nem írta elő azt, hogy tárgyév során keletkezett árfolyam nyereséget a költségvetés számára át kell utalni. 2008. évre vonatkozóan 137,7 M Ft, míg 2009. évre vonatkozóan 4307,4 M Ft árfolyam nyereség tartalma volt az OP számláknak.

> Amennyiben a NAO Iroda kötelezettségként és ráfordításként elszámolta volna a tárgyévben keletkezett árfolyam nyereséget és veszteséget a pénzügyi műveletek eredménye nulla lenne, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől.

10. AZ EURÓPAI UNIÓVAL VALÓ ELSZÁMOLÁSOK

Az EU-tól származó, a költségvetésben megjelenő és költségvetésen kívüli tételek együttes 1 102 404,6 M Ft-os összege közel ötszörösen meghaladta a teljesített hazai befizetési kötelezettség (230 186,7 M Ft) összegét.

A költségvetésben megjelenő – az EU támogatások utólagos megtérülése nélküli – EU források 26,7%-kal (171 506,8 M Ft-tal), míg a központi költségvetési eszközök 20,6%-kal (38 678,8 M Ft-tal) haladták meg a tervezettet. Utóbbi tényező kockázatot jelent a költségvetés teljesítése szempontjából, mivel hiánynövelő hatása van. Az EU-tól származó bevétel és a hazai költségvetésből történő kiadás túlteljesítése miatt az EU forrásokat is tartalmazó előirányzatok teljesülése összesen 23,7%-kal (198 000,3 M Ft-tal) haladta meg a tervezettet.

> A költségvetésen kívüli támogatások finanszírozása a Kincstári Egységes Számláról történik. A támogatások ezen körébe a közvetlen termelői támogatások és az agrárpiaci támogatások tartoznak. A közvetlen termelői támogatások 247 412,0, míg az agrárpiaci támogatások 49 748,7 M Ft-ot képviseltek.

10.1. Az EU felé teljesítendő tagállami befizetések

A 2010. évre vonatkozóan a tervezett hozzájárulások a Kvtv. XXII. Fejezet (Pénzügyminisztérium) 29. címében (Hozzájárulás az EU költségvetéséhez) négy

ARCHÍVUM

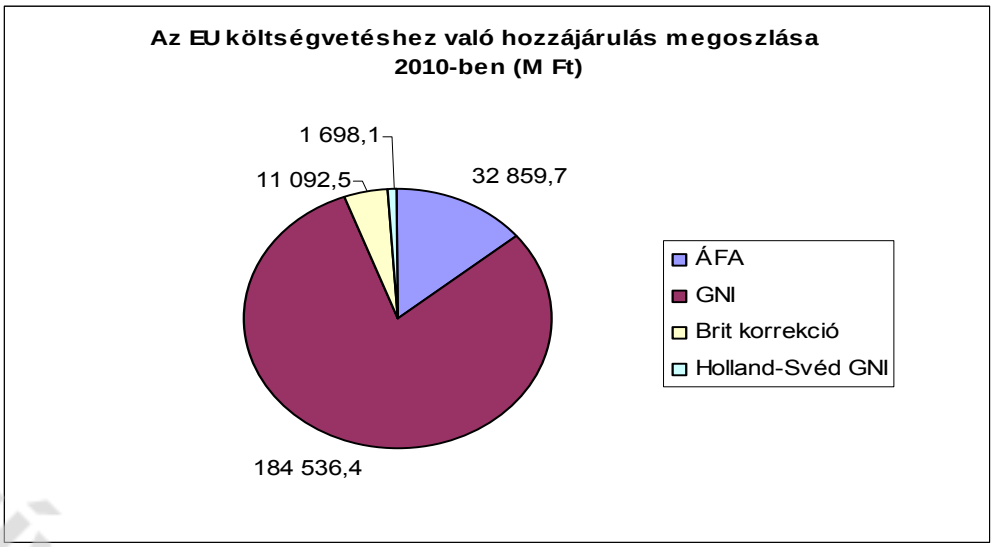
alcímen jelentek meg. A XXII/29/1 alcímen az áfa alapú hozzájárulás (tervezett előirányzat 31 156,3 M Ft), a XXII/29/2 alcímen a GNI alapú hozzájárulás (tervezett előirányzat 175 594,8 M Ft), míg a XXII/29/3 alcímen a Brit korrekció (tervezett előirányzat 12 432,8 M Ft) szerepeltek. A Hollandia és Svédország számára teljesítendő, bruttó GNI csökkentéssel összefüggő befizetési kötelezettség XXII/29/4 alcímen (tervezett előirányzat 1575,3 M Ft) jelent meg.

Magyarország fizetési kötelezettségét a közösségi jogszabályoknak megfelelően, havonta történő átutalásokkal teljesíti. A befizetések összege azonban nem minden hónapban azonos. Ennek oka, hogy az EU költségvetési kiadásai sem lineárisan jelentkeznek, továbbá az évközi EU költségvetés módosítások – pl. az előző évi többlet elosztása a tagállamok között – is hatással vannak az egyes hónapok fizetési tételeire.

Az átutalásokat az NGM EU KKF utalványozása alapján a számlavezető Kincstár teljesítette a Befizetés az EU-ba elnevezésű számláról. A havi gyakorisággal kiállított utalványok hozzájárulás fajtánként (áfa alapú hozzájárulás, GNI alapú hozzájárulás, Brit korrekció, Hollandia és Svédország számára teljesítendő bruttó GNI csökkentés) tartalmazzák az EU Bizottság bankszámlájára utalandó összegeket.

A 2010. év során a Magyarországra vonatkozó befizetési kötelmek mértéke több alkalommal módosult. A Mérlegjelentésben hivatkozás szerepel a módosításokra vonatkozóan, a befizetések mértékei dokumentáltak.

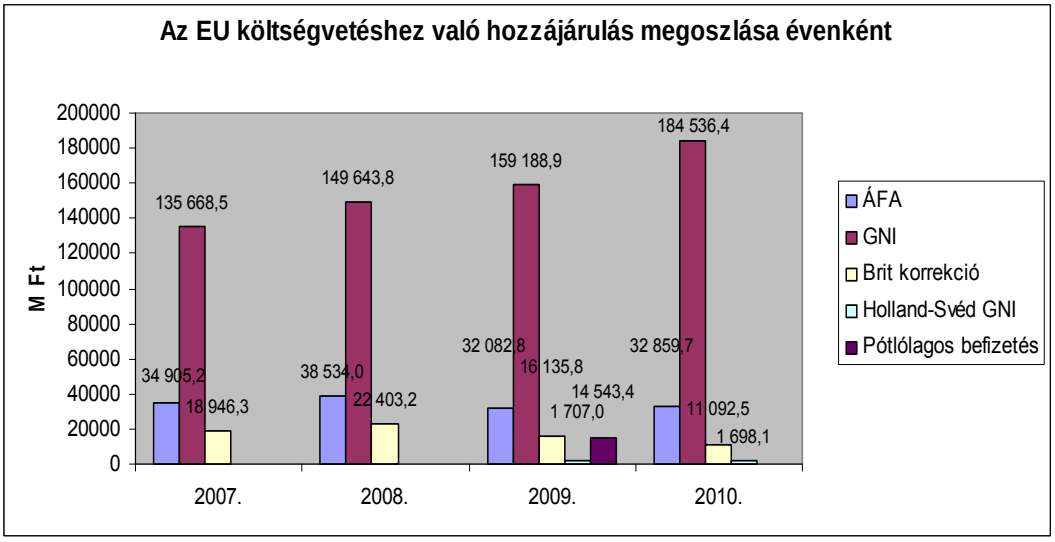
> Az EU 2010. évi költségvetésének módosításai között szerepelt többek között a Lisszaboni szerződés hatályba lépésével az Európai Parlament létszámterve 150 fős bővülésének hatása, a 2010-es saját forrás előrejelzés frissítésének, a korábbi évekre vonatkozóan a brit korrekció, valamint a Hollandia és Svédország számára teljesítendő bruttó GNI csökkentés felülvizsgálatának elszámolása, és az Európai Külügyi Szolgálat költségvetésbe foglalása.



A 2007-2010. közötti időszakban Magyarország EU költségvetéshez való hozzájárulása évről-évre növekedést mutat. A növekedés okozója a GNI alapú hozzájárulás mértékének növekedése, amelynek alapja a tagállami

ARCHÍVUM

bruttó nemzeti jövedelemre vetített egységkulccsal képzett összeg. A bruttó nemzeti jövedelem növekedésével párhuzamosan nő a GNI alapú hozzájárulás mértéke is. A 2010. évben a növekedés másik okaként a Svédország és Hollandia számára teljesítendő bruttó GNI csökkentés nevezhető meg, Az áfaalapú hozzájárulás, valamint a brit korrekció mértékének változása az azok meghatározására vonatkozó szabályokra vezethető vissza.



10.2. Az uniós tagság alapján a központi költségvetést illető bevételek

Cukorágazati hozzájárulás beszedési költség megtérítése címén 2010-ben a központi költségvetést 162,5 M Ft bevétel illette meg, amely elmarad a tervezett 176,0 M Ft előirányzattól (a teljesítés mértéke 92,3%). A különbség részben árfolyameltérésből származik, mivel a tervezés során alkalmazott 272,1 Ft/euró árfolyamhoz képest a termelési díjat végül 269,7 Ft/euró árfolyamon kellett megfizetni. Módosította a beszedési költségtérítés mértékét az is, hogy a magyarországi cukorgyárakat a cukorilletékek tekintetében 2010-ben visszatérítés illette meg. A gyártóknak járó összesen 48,0 M Ft összegű visszatérítést – az EU tradicionális saját forrásainak befizetéséhez hasonlóan – 75%-25% arányban uniós és központi költségvetési forrásból kellett teljesíteni. (Az előirányzatról ennek megfelelően 12,0 M Ft kifizetésére került sor.)

Vámbeszedési költség megtérítése címen 2010-ben a központi költségvetést a tervezett 7200,0 M Ft-tal szemben 8442,0 M Ft illette meg, így a növekmény mértéke 1242,0 M Ft volt (17,3%).

A teljesítést alapvetően az növelte, hogy a 2010. évi harmadik országbeli forgalom a tervezett 4989,0 Mrd Ft helyett 5656,0 Mrd Ft mértékben realizálódott. Csökkentette ugyanakkor, hogy az átlag-vám mértéke a tervezett 0,62% helyett csak 0,61%-os mértékű volt. Az előbbiek következtében a bruttó vámbevétel a tervezett 30 682,4 M Ft-tal szemben 34 275,4 M Ft mértékben realizálódott. A volumennövekedés és az átlag-vám százalékos mértéke együttes növekedésének

ARCHÍVUM

hatása – figyelemmel arra, hogy a tagállamok a beszedett összeg 25%-át megtarthatják a beszedés költségeinek finanszírozására –898,3 M Ft volt.

Az Egyéb uniós bevételek címen belül az uniós támogatások utólagos megtérülése alcím (XLII/7/4) egyenlege negatív, mértéke 8734,4 M Ft.

> Az alcím egyenlegét a Nemzeti Vidékfejlesztési Terv (7597,8 M Ft), a Strukturális Alapok (-21 467,5 M Ft), a Kohéziós Alap (429,8 M Ft) és az Uniós támogatások utólagos megtérülése (4705,5 M Ft) jogcímcsoportok adatai képezték.

11. ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATAINK ALAPJÁN A 2010. ÉVI ÉS A PROGRAMOZÁSI PERIÓDUS TOVÁBBI ÉVEIT ÉRINTŐ KÖLTSÉGVETÉSI KOCKÁZATOK

Ellenőrzésünk eredményeként **számos olyan területre, folyamatra vonatkozóan tettünk megállapítást, vagy tártunk fel** – számszerűsíthető, illetve nem számszerűsíthető – **hibát, hiányosságot, amely kockázatot jelenthet, a hazai költségvetésre, és amely problémák a támogatások megfelelő gondossággal történő kezelésével elkerülhető.**

A hazai költségvetésre kockázatot jelentő területekre, folyamatokra vonatkozóan a 2010. évi zárszámadási vizsgálattal kapcsolatosan feltárt hibákra, hiányosságokra vonatkozó megállapításainkat a következőkben részletezzük.

A strukturális támogatások esetében az operatív programok végrehajtásában az NFÜ szervezetén belül működő, a támogatások szakmai kezeléséért, felhasználásáért felelős irányító hatóságok mellett az adminisztratív, pénzügyi és technikai feladatok végrehajtásában jogszabályi kijelölés alapján közreműködő szervezetek (a továbbiakban: KSz) vesznek részt. A 2007-2013-as időszakban a kijelölt közreműködő szervezetek ÚMFT-vel kapcsolatos tevékenységeit, illetve a tevékenységek finanszírozási módját az irányító hatóságok és közreműködő szervezetek között megkötött szolgáltatási, ún. „Service Level Agreement" (a továbbiakban: SLA) megállapodások tartalmazzák. A finanszírozás tekintetében az SLA-k megfelelősége meghatározó az egész intézményrendszer költséghatékonysága szempontjából. Az intézményrendszer működtetését, így a KSz-ek tevékenységének finanszírozását is az ÚMFT keretében rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret 4%-a, a Technikai Segítségnyújtás (a továbbiakban: TS) keret szolgálja. **Az intézményrendszer finanszírozásával kapcsolatos kockázat**, hogy az SLA-szerződések tartalmazták annak lehetőségét, hogy amennyiben tervezési, pályáztatási, eljárásrendi okok miatt a KSz-ek időben jelzik annak kockázatát, hogy az SLA szerinti finanszírozás meghaladhatja a fenti keretösszeget, az NFÜ a költségvetés tervezésekor jelzi a Kormány felé a többletforrás biztosításának szükségességét. Így az SLA-ban meghatározott finanszírozási feltételek (kapacitásnormák díjai, a sürgősségi, a rendelkezésre állási díjak) elszámolási lehetőségének maximális kihasználásával, a 2007-2013-as programozási időszak 2015-ig elszámolható KSz költségek túllépése esetén a többletforrást a hazai költségvetésből kell biztosítani.

Az elmúlt évek díjazási szabályozása lehetővé tette, hogy a KSz-ek az SLA megállapodások alapján a ráfordításokat meghaladó bevételre tegyenek szert, ho-

ARCHÍVUM

lott a cél a KSz-ek uniós programok végrehajtásával kapcsolatos tevékenységének finanszírozása volt. A KSz-ek az így keletkezett nyereséget a tárgyévben veszteséges egyéb tevékenységük finanszírozására fordították. A megállapodás szerint a KSz-ek nem képezhettek nyereséget, a képződött többlet-bevételt csak az eredeti célra használhatták fel. A kialakult laza teljesítménykövetelmények miatt fennáll a veszélye annak, hogy a 2007-2015 között felhasználható keretet idő előtt kimerítik. Ez esetben a Kormány (más esetben az NFÜ) felelőssége a forrás biztosítása, amely szintén terhet jelent a hazai költségvetésre.

A támogatások szabálytalan felhasználásából eredő követelések behajtásával kapcsolatos kockázat, hogy szabálytalansági eljárás lefolytatása esetén a támogatások kifizetésének felfüggesztését illetően eltérő a jelenlegi szabályozás a 2004-2006-os programozási periódus NFT I., illetve a 2007-2013-as programozási periódus ÚMFT OP-i esetében. A 2004-2006-os programozási periódusban a 360/2004. (XII. 26.) Korm. rendelet kötelezően előírta a kifizetések felfüggesztését szabálytalansági eljárás megindítása esetén, a 2007-2013-as programozási periódus ÚMFT OP-i esetében a 281/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet pedig csak lehetővé teszi azt. Ennek ellenére a legtöbb KSz felfüggeszti a kifizetéseket az eljárás lezárásáig. Ellenőrzéseink során tapasztaltuk azt is, hogy az intézményrendszer nem függeszti fel a kifizetést, emiatt a szabálytalanságból eredő követelést csak hónapok múltán sikerül behajtani a szabálytalanságot elkövetett támogatottól. A költségvetés pénzügyi érdekei védelmének biztosításához **célszerű lenne jogszabályban rögzíteni a felfüggesztési kötelezettséget az ÚMFT OP-k keretében megvalósított projekteknél is.**

A támogatások kifizetését követően szabálytalanság esetén – a támogatottaktól behajtandó követelések megtérülésére pénzügyi biztosítékok, általában az érintett összeg 100%-ára kiterjedő összegű inkasszó – szolgálnak. A hatályos szabályozás alapján a biztosítékadás alól mentesítést kapnak a 25 M Ft érték alatti, a nem beruházási célú, és a kutatás-fejlesztésre irányuló támogatások, valamint a költségvetési szervek. A pénzügyi biztosítékok igénybevétele 50% feletti megtérülést biztosít, azonban jelentősen csökken a behajtás esélye akkor, ha az ügyet bírósági útra kell terelni, és gyakorlatilag semmi esély nincs a csődbe ment, vagy felszámolás alá került támogatottak esetében. Az állami kedvezményezettek által megvalósított projektek meghiúsulása, szabálytalansága esetén a nem behajtható követelések a költségvetést terhelik.

A kedvezményezettektől behajtott követeléseket az intézményrendszer ismételten felhasználja támogatási célokra. Az ellenőrzés során többször is tapasztaltuk azonban, hogy a nem behajtandó, de visszakövetelendő összegeknél – legtöbbször az EMIR követeléskezelési moduljának hiányára hivatkozva – az intézményrendszer a kedvezményezettektől – elsősorban az állami és önkormányzati tulajdonban álló kedvezményezettektől – nem követeli meg a pénzek azonnali visszautalását, az összegeket akár több hónapos időtartamra a támogatottnál hagyják, kamatteher nélkül, finanszírozva ezzel a támogatottat, és ugyanilyen mértékben rontva a költségvetés helyzetét. A behajtott összegek jóváírásában történő késlekedés veszélyeztetheti az OP-k rendelkezésre álló keretének teljes felhasználását is.

ARCHÍVUM

Az agrár-, és vidékfejlesztési támogatások esetében megállapítottuk, hogy az intézményrendszer részéről a támogatottak részére biztosított díjmentes fellebbezés lehetősége, és az időben elhúzódó, alapvetően kompenzációs megoldású követeléskezelés lehetővé teszi, hogy a kedvezményezettek esetenként évekig „kamatmentesen használják" a jogtalanul felvett támogatást, illetve, hogy az MVH szabályozás hiányában jelenleg nem számít fel késedelmi kamatot követelései után, így átmenetileg ezeket a költségeket is a hazai költségvetésnek kell finanszíroznia.

Az EU-tól érkező támogatásokat az EU Bizottság utófinanszírozás keretében bocsátja a tagállamok rendelkezésére, azokat a támogatások kedvezményezettjei részére a hazai költségvetés megelőlegezi.

Az uniós támogatások utófinanszírozási rendszeréből eredő kockázatot az jelenti, hogy az irányító hatóságok több esetben a kedvezményezettek által szabálytalanul felhasznált összegeket is előzetesen „kiemelik" az EU Bizottság felé megküldött költségnyilatkozatokból, azonban állami kedvezményezettek, vagy státuszuk, illetve a támogatással megvalósított feladat miatt állami felelősségbe tartozó kedvezményezettek esetében nem intézkednek az érintett összegek kedvezményezettektől történő behajtásáról – holott erre a vonatkozó jogszabályok alapján kötelezettségük, illetve a jelenleg hatályos Ámr. 127. § (3) bekezdése alapján a támogatási folyamat bármely szakaszában lehetőségük van – hanem az összegeket véglegesen „ráterhelik" a hazai költségvetésre. Ez történt az NFT I. KIOP esetében is, ahol az EU Bizottság az OP zárási folyamata során megállapított (Magyarország által elfogadott) összesen 1402,0 M Ft összegű, a kedvezményezett szabálytalanságából eredő pénzügyi korrekció, azaz nem elszámolható, jogosulatlan költség, az IH, illetve a KIOP zárását felügyelő munkacsoport 2010. januári döntése értelmében a hazai költségvetést terheli.

A 2009. évben 32 963,4 M Ft, a 2010. évben 12 433,7 M Ft értéket képviselt az az összeg, amelyet az NFÜ költségvetése visszakapott, de amely az EU Bizottság részére benyújtott elszámolásba nem került be, az NFÜ számára kifizették, azonban az EU Bizottságtól nem hívták le ezeket az összegeket. Az érintett tételeket átmenetileg, vagy véglegesen a hazai költségvetésnek kell viselnie. Amennyiben ezek a tételek a későbbiek során sem kerülnek az átutalási igénylésbe, összegük az EU-val történő elszámolás során a végső átutalási igény lehetséges mértékét csökkenteni fogja. Az NFÜ költségvetése tehát olyan összeget kapott, amelyet az EU Bizottság nem utalt át Magyarország számára. Ezeket a kifizetett, de az EU Bizottságtól le nem hívott támogatási összegeket szintén a költségvetés fogja viselni.

Az ÚMFT OP-k esetében vizsgáltuk az uniós források kellő időben történő rendelkezésre állását abból a szempontból, hogy az IgH által az NFÜ-nek megtérített forrásmegelőlegezést (a jóváhagyott támogatás uniós részét) kellő időben visszapótolta-e a hazai költségvetés részére. Megállapítottuk, hogy három OP kivételével (ÁROP, DAOP, DDOP) a forrásbiztosítás az ÚMFT OP-knál 2010-ben megfelelő volt. **Az uniós források időbeni rendelkezésre állásával kapcsolatos kockázat**, hogy az érintett három ÚMFT OP esetében a költségvetés által megelőlegezett források a költségvetés számára hosszabb átfutási idővel

ARCHIVUM

kerülnek/kerültek visszafizetésre, így ezeket a tételeket ideiglenesen a hazai költségvetésnek kellett finanszíroznia.

Az agrártámogatások esetében az EMGA-ból nyújtott, 100%-ban közösségi forrásból finanszírozott támogatási összegek nincsenek tervezve a magyar költségvetésben, sajátosságaik miatt részben nehezen is tervezhetők (még bázis alapon is). Ezek a támogatások a zárszámadásban ún. „költségvetésen kívüli tételek"-ként jelennek meg. A támogatásokat a magyarországi Kifizető Ügynökség a Kincstár speciális, Kincstári Egységes Számláján (KESZ) keresztül előfinanszírozza, a kapcsolódó összegeket az EU Bizottság utólagosan – a támogatási igény EU Bizottság felé történt bejelentését, illetve annak EU Bizottság általi kézhezvételét követő 2 hónapon belül – megtéríti az államháztartás számára, így ezek a támogatások az államháztartás (KESZ) részére megtérülést jelentenek.

Az uniós agrártámogatások és hazai társfinanszírozás végrehajtásának forrásszükséglete és annak KESZ-ről történt megelőlegezése összhangjára vonatkozó vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy jelenleg nem áll rendelkezésre olyan szabályozás, amely az előirányzattal gazdálkodó szervezeti egységnél, az agrártámogatásokat kezelő MVH-nál átmenetileg szabad pénzeszközök kezelési szabályait, illetve annak intézményi hasznosítási módját legalább keretjelleggel meghatározza.

Árfolyamveszteség/nyereség az EU Bizottsággal történő elszámolás során akkor keletkezik, ha az időközi átutalási igénylés pénzügyi teljesítésekor érvényes árfolyammal forintra átváltott, jóváírt támogatás összegét/összege meghaladja az átutalási igénylésben szereplő támogatás forint összege/összegét. Ugyanakkor szabálytalanság, vagy egyéb jogcímen EU-val szembeni kötelezettség és annak pénzügyi teljesítésekor is keletkezhet árfolyam-különbözet.

Megállapítottuk, hogy a strukturális támogatások esetében 2008. év vonatkozásában 137,7 M Ft, míg a 2009. év vonatkozásában 4307,4 M Ft összeg származott árfolyam-különbözetből. A 2010. évre vonatkozó összeget nem tudtuk megállapítani, mert a helyszíni ellenőrzés lezárásáig nem készült el az EU források felhasználásnak eredményszemléletű beszámolója. **Az árfolyamkülönbségből eredő kockázat**ot egyrészt az jelenti, hogy a strukturális támogatások esetében jogszabály nem írta/írja elő azt, hogy a tárgyév során keletkezett árfolyamnyereséget a költségvetés számára át kell utalni, így a 2008. évre vonatkozóan 137,7 M Ft, míg 2009. évre vonatkozóan 4307,4 M Ft árfolyamnyereség az OP számlákon „állt".

Az agrár- és vidékfejlesztési támogatások esetében volt szabályozás a VM fejezetben keletkezett árfolyamnyereség felhasználására. A Kvtv. rendelkezett arról, hogy a 2010-ben keletkezett árfolyamnyereséget – az Országgyűlés felhatalmazása alapján a nemzetgazdasági miniszter előzetes egyetértésével – az FVM/VM miniszter felhasználhatja a fejezeten belül. Így ezek az összegek bevonásra kerülnek a költségvetés finanszírozásába. Ugyanakkor a szabályozás (Kvtv.) értelmében a keletkezett árfolyamnyereséget egyidejűleg több célra (a keletkezett árfolyamveszteség finanszírozására, a KESZ-től történt meghitelezés 2010. december 31-ig EU Bizottság, vagy a kedvezményezett által vissza nem

ARCHÍV

térített részének fedezetére) kellett felhasználni, illetve a fejezet meghatározott előirányzatai között és azokon belül is átcsoportosítható volt. Ennek következtében szabályszerűnek minősült az a forrásrész-felhasználás is, amelyet a VM 2010-ben az árfolyamnyereségből intézményfinanszírozásra, egyéb feladatokra fordított. 2010. évben a VM fejezetnél 5677,1 M Ft összegű árfolyamnyereség teljesült.

A 2000-2006-os programozási periódusban a strukturális alapokból finanszírozott operatív programok esetében – a ROP kivételével[43] – a kiadások támogathatóságára az EU Bizottság 2009. június 30-ai határidőt szabott, az EU Bizottságtól a határidőt követően uniós forrás igénybevételére már nincs lehetőség. Az intézményrendszer ezt a határidőt néhány kivételtől eltekintve betartotta, a határidő lejártát követően azonban az NFT I. OP-kból több kifizetés is történt, amelyet a hazai költségvetési forrás terhére finanszíroztak. Ezekből az NFT I. HEFOP esetében összesen 17,0 M Ft értékű kifizetést szabálytalannak minősítettünk.

A strukturális alapok zárása során a Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szerv a zárónyilatkozatok kiadását megelőző rendszervizsgálatok alapján általában hibák mérsékelt előfordulását állapította meg. Ott ahol szabálytalansági eljárások, vagy zárást akadályozó események nem fordultak elő, és a követelések egészét, vagy túlnyomó hányadát a zárásig behajtották, a Zárónyilatkozat Kiadásáért Felelős Szerv korlátozás nélküli zárónyilatkozatot adott ki az OP-ra. Három esetben a nagyszámú folyamatban lévő szabálytalansági ügy, illetve azon projektek nagy száma miatt, ahol a szabálytalanul felhasznált támogatás még nem került behajtásra, korlátozott zárónyilatkozat került kiadásra. Ez a zárónyilatkozatok EU Bizottság általi elfogadását nem korlátozza, viszont a **2000-2006-os programozási periódus programjai zárásával kapcsolatos kockázat**, hogy az EU Bizottság által végzett ellenőrzési folyamat lezárásakor fennálló és be nem hajtható követeléseket a hazai költségvetés terhére kell elszámolni.

A strukturális támogatások esetében a rendelkezésre álló uniós keretből az NFT I. OP-k zárásáig fel nem használt összeg, azaz a „keretvesztés"[44] minimális mértéke az AVOP HOPE esetében 133 830 EUR (3,1%), az AVOP-EMOGA esetében 6 877 750 EUR (2,2%), a HEFOP ESZA esetében 10 682 418 EUR (2,8%) míg a ROP ESZA esetében 275 623 EUR (0,5%).

Minimálisan az az összeg, amelyet az NFT I. OP-k EU Bizottság általi végső zárását követően a hazai költségvetésnek kell viselnie az AVOP-HOPE esetében 38,1 M Ft, a HEFOP ESZA esetében 1978,2 M Ft, a HEFOP-ERFA esetében 2224,2 M Ft, a KIOP-ERFA esetében 5300,5 M Ft, a ROP-ESZA esetében

[43] A ROP esetében a kiadások támogathatóságára vonatkozó határidő 2008. december 31-e volt.

[44] A „keretvesztés" mértéke a rendelkezésre álló keret és az EU Bizottság által az OP számlákra eddig átutalt, továbbá a végső átutalási igények együttes összegének különbözete. A keretvesztés mértéke – függően a végső átutalási igény realizálódásától – növekedhet.

ARCHIVUM

107,9 M Ft, míg a ROP-ERFA esetében 2235,9 M Ft. (Az átváltás során 265 Ft/EUR árfolyamot alkalmaztunk.)

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az ÚMFT végrehajtása a 2007-2013-as keret-összegek tükrében mind a támogatási döntést, szerződéskötést, kifizetést, EU Bizottság felé benyújtott időközi átutalási igényt, és EU által jóváhagyott és átutalt időközi összeget tekintve jelentősen elmarad az időarányostól. A 2010. évi kormányzati struktúraváltást követően – a hazai intézményrendszert érintő változások mellett – a fejlesztéspolitika céljait érintően is történtek változások. A 2007-2013-as programozási periódusra az 1103/2006. (X. 30.) Korm. határozat alapján 2006 decemberében az EU Bizottsághoz benyújtott, és az EU Bizottság által Magyarország 2007-2013-as pénzügyi időszakra szóló Nemzeti Stratégiai Referencia Kereteként 2007 folyamán elfogadott ÚMFT megvalósításával párhuzamosan a Kormány 2010. júliusban megkezdte az Új Széchenyi Terv előkészítését. **A 2007-2013-as programozási periódus ÚMFT operatív programjai végrehajtásával, a támogatások kezelésével kapcsolatosan kockázatot jelent**, hogy – az ÚSzT előkészítésével kapcsolatban új pályázatok elindítása, illetve az ÚMFT OP-kon belül a források átstrukturálása érdekében, az ÚMFT felülvizsgálatát követően – az 1251/2010. (XI. 19.) Korm. határozattal az ÚMFT akciótervekből törölt 32 projektre történt kötelezettségvállalásokat az NFÜ, mint támogató hogyan rendezte/rendezi a kedvezményezettek felé, a korábban az érintett projektekben kifizetett összegeket visszakövetelte/visszaköveteli-e a kedvezményezettektől, vagy azok véglegesen a hazai költségvetést terhelik, továbbá nem tudtuk megállapítani a korábban kifizetett támogatások összegét.

Az NFÜ által az ellenőrzéshez az ÁSZ részére készített, az akciótervekből törölt projektekre vonatkozó adatszolgáltatás szerint az adatszolgáltatás teljesítésének időpontjáig összesen egy, a TÁMOP „Munkaerő-piaci kulcskompetenciák fejlesztése" c. kiemelt projekt esetében került sor támogatási szerződés megkötésére (2010. januárban), és 3220,75 M Ft összegben történt támogatás folyósítása. A projekt akciótervből történt törlését követően a kapott előleget a kedvezményezett nem fizette vissza teljes összegben, továbbá, hogy az IH nem tette meg a szükséges lépéseket az előleg teljes összegének visszafizetése érdekében. 236,8 M Ft összeget a támogatott egyéb célokra fordított, ezért ennek az összegnek a felhasználását szabálytalannak minősítettük, mivel nem cél szerinti felhasználás történt és, a projekt nem valósult meg. Az uniós forrásból történő el nem számolhatóság miatt a kedvezményezett által vissza nem fizetett összeg a hazai költségvetést terheli, mindaddig, amíg megtörténik az összeg kedvezményezettől történő behajtása. Ellenőrzési megállapításainkkal összhangban, azonban jelentős késéssel – 2011 májusában az NFÜ elnöke utasította az IH vezetőjét, hogy a támogatási szerződést – ellehetetlenülés miatt – bontsák fel.

Közbeszerzési kötelezettség terheli azokat a kedvezményezetteket, akik a közösségi támogatások felhasználásával szeretnék projektjeiket megvalósítani. Az EU Bizottság ellenőrzései során több alkalommal megállapította, hogy Magyarországon az uniós támogatásokhoz kapcsolódó közbeszerzéseket nem a vonatkozó, az Európai Parlament és Tanács 2004. március 31-i 2004/18/EK irányelvének megfelelően bonyolítják le, túl gyakran alkalmazva a hirdetmény nélküli tárgyalásos és a meghívásos eljárást a nyílt eljárás helyett. Az EU Bizottság

ARCHÍV

2010. szeptember 30-án a közpénzből finanszírozott szerződésekhez való egyenlő hozzáférés biztosítása érdekében döntött arról, hogy az Európai Unióról szóló Szerződés 258. cikke szerinti kötelezettségszegési eljárást indít Magyarországgal szemben és az Európai Unió Bíróságához fordul két eset kapcsán. Az EU Bizottság álláspontja szerint Magyarország nem megfelelően hajtotta végre nemzeti jogszabályaiban az uniós közbeszerzési szabályokat, és ez által korlátozta a vállalkozások hozzáférését a közpénzből finanszírozott szerződésekhez. Az eljárás eredményeképpen az Európai Unió Bírósága bírságot is megállapíthat Magyarországgal szemben.

> Az EU Bizottság megállapította az uniós közbeszerzési szabályok megsértését a KSZF által egy 2009. évi eszközbeszerzéssel kapcsolatos keretszerződés (nyílt helyett tárgyalásos) odaítélési eljárása során, illetve, mivel a Kbt. módosításával 2009. április 1-én egy új rendelkezés lépett életbe, amely kimondja, hogy az ajánlattevők bizonyos esetekben csak akkor támaszkodhatnak harmadik felekre a szerződés teljesítése során, ha az ajánlattevő többségi befolyást gyakorol felettük. Fentiek következtében az EU Bizottság véleménye szerint egyes, az uniós szabályoknak megfelelő ajánlatot benyújtó ajánlattevők kizárásra kerülnek a magyar közbeszerzési szerződések köréből. Az EU Bizottság mindkét ügyet az Európai Unió Bírósága elé utalta. Az eljárás a Jelentés lezárásakor még folyamatban van.

A **közbeszerzéseket érintő kockázat**, hogy fenti problémák kiküszöbölésére 2010. decemberben a közbeszerzés-ellenőrzés területén a vonatkozó hazai szabályozásban és az intézményrendszer által alkalmazott eljárások tekintetében végrehajtott pozitív irányú változások csak a 2010. év végi, 2011. évi jogszabály-módosítások hatályba lépését követően megkezdett közbeszerzési eljárásokra vonatkozóan biztosíthatják az Európai Parlament és Tanács 2004. március 31-i 2004/18/EK irányelvében foglalt előírásoknak való megfelelést, és az esetleges közbeszerzési szabálytalanságok időbeni, még a program, projekt zárását megelőző feltárását. A 2010 decemberét megelőzően megkezdett, uniós támogatással megvalósuló projektekkel kapcsolatos közbeszerzések esetében továbbra is szükséges annak biztosítása, hogy az eljárások megfeleljenek az Európai Parlament és Tanács 2004. március 31-i 2004/18/EK irányelvében foglalt előírásoknak, illetve a kockázatok csökkentése érdekében el kell végezni a közbeszerzések időbeni felülvizsgálatát.

ARCHÍVUM

B) AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK

ARCHÍVUM

ARCHÍVUM

AZ ALAPOK APEH/NAV ÁLTAL BESZEDETT BEVÉTELEK ADATAI MEGBIZHATÓSÁGÁNAK MINŐSÍTÉSE, A KIADOTT VÉLEMÉNYEK

1. AZ ALAPOK APEH/NAV ÁLTAL BESZEDETT BEVÉTELEK ADATAI MEGBÍZHATÓSÁGÁNAK MINŐSÍTÉSE

Az elkülönített állami pénzalapok (ELKA) közül a Munkaerőpiaci Alap (MPA), a Nemzeti Kulturális Alap (NKA), illetve a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap (KTIA), valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak (TB. Alapok), ide tartozik a Nyugdíjbiztosítási Alap (Ny. Alap) és az Egészségbiztosítási Alap (E. Alap), (együtt: alapok) a 2010. évi bevételei meghaladták a 4668,4 Mrd Ft-ot. Ezen bevételek jogcímeit a mindenkori éves költségvetési törvény (Kvtv.) tartalmazza.

Az Áht. 57. § (3) bekezdése, illetve az Áht. 86/A. § (2) bekezdése szerint az alapok beszámolójának ellenőrzése keretében az APEH/NAV által beszedett bevételek adatai megbízhatóságát a kiadott ÁSZ módszertan alapján a pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés során minősítettük.

Az alapok bevételeinek jelentős része - összes bevételének 69,7%-a, 3253,1 Mrd Ft – járulékok és hozzájárulások formájában realizálódott, beszedését és nyilvántartását az APEH/NAV végzi. Tevékenysége alapvetően meghatározza a finanszírozandó ellátások fedezetéül szolgáló bevételek nagyságát, a beszámolójelentésben megjelenő adatok valódiságát, teljességét.

Az alapok elszámolási és az adóhatóság beszedési számláit a Kincstár vezeti. Az APEH/NAV beszedési számláira beérkezett bevételeket a Kincstár naponta továbbítja az alapok – az NKA és a szankciós bevételek[45] kivételével – számláira. A kincstári pénzforgalomban a tranzakciók beérkezése, ellenőrzése automatizált informatikai rendszeren keresztül történik. Az alapokat megillető bevételek és azok egyenlegeinek egyezőségét az APEH/NAV analitikus nyilvántartásai és a 2010. évi pénzforgalmat tartalmazó kincstári adatbázis alapján ellenőriztük. Az alapokat megillető bevételek kimutatása és a kincstári adatbázis alapján az alapoknak átutalt összegek között az egyezőség fennállt.

Az alapokat közvetlenül megillető járuléknemeknél a terhelések és a jóváírások összege megegyezett. Egyezőséget tapasztaltunk az osztott adónemeknél is. Egyeztettük a terhelések és jóváírások összegét az APEH/NAV adónemek forgalmáról készített kimutatásával, ami minden adónemnél – néhány esetet kivéve – egyezett. Ezeknél az eltéréseket az egyes elszámolási napokon a nettó elszámolási körnél előforduló negatív tételek technikai kezelése magyarázta.

[45] Az adóhatóság havi gyakorisággal utalja át az NKA-nak az ötös lottó szerencsejáték játékadó 90%-át és a TB. Alapoknak a szankciós bevételeket.

ARCHÍVUM

Az APEH/NAV által beszedett bevételek átutalásának és adatszolgáltatásának rendjét 2010. január 1-jétől – a korábbi Ámr.-rel azonos tartalommal – a kincstári számlavezetés és finanszírozás, a feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatok felhasználása, valamint egyes államháztartási adatszolgáltatások rendjéről szóló 46/2009. (XII. 30.) PM rendelet (PM rendelet) szabályozta.

- Az APEH/NAV a PM rendelet 43. § a) pontjában, valamint a 44. § (5) bekezdés a) pontjában foglalt adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

- A PM rendelet 43. § b) és 44. § (5) bekezdés b) pontjai szerint az APEH/NAV adatszolgáltatási kötelezettsége a 2010. január-április hónapokban nem történt meg. Az adatszolgáltatás elmaradását az okozta az adóhatóság indoklása szerint, hogy az április 20-ai folyószámlazárásig a folyószámlákra (a tárgyévet megelőző évi folyószámla időszakra) folyamatosan történik a könyvelés. Ezen rendszer miatt a 2010. évi nyitóegyenleg az adóhatóság álláspontja alapján „nem képezhető meg", így a leltár táblákat sem lehetséges elkészíteni május hónapig. A jogszabály azonban ezekre a hónapokra is adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő. Az APEH/NAV adatszolgáltatása csak az alapokat 100%-ban megillető bevételekre terjedt ki, az osztott bevételekre nem.

  A 2005-2009. években egymás után jelentek meg osztott bevételek. Ezen bevételek esetében, a 186-os adónem állásfoglalását követve, analóg módon járt el az APEH/NAV, azaz a hátralékos állományról és az értékvesztésről, valamint a túlfizetés állományokról csak a Kincstár felé szolgáltatott adatot. A közteherviselés rendszerének átalakítása kapcsán 2010. január 1-jétől bevezették az MPA-t és az E. Alapot érintően az egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékot (a hozzárendelt adónemkód 188). A bevezetett új adónem a két Alap bevételi forrásai között meghatározó, a járulékból a 2010. évben az E. Alapnak 521,0 Mrd Ft, az MPA-nak 163,0 Mrd Ft bevétele származott.

  Az alapok szempontjából az osztott bevételek rendszerét a pályakezdő fiatalok, az ötven év feletti munkanélküliek, valamint a gyermek gondozását, illetve a családtag ápolását követően munkát keresők foglalkoztatásának elősegítéséről, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatásról szóló 2004. évi CXXIII. törvény 2005. január 1-jei hatályba lépésével vezették be. Az adóhatóság a járulékfizetés teljesítésére egy számlát, a START kártya kedvezményes járulékfizetési beszedési számlát nyitotta meg (az adónem kódja a 186). A beszedési számlára befolyt bevételek a MPA és a TB. Alapokat illeti meg.

  Az új járuléknem bevezetésekor az adóhatóság a 186-os adónemkódhoz tartozó adatszolgáltatás rendszerére iránymutatást kért a PM-től. A minisztérium 21062/10/2005. sz. állásfoglalása szerint mivel egyetlen érintett szervezethez sem lehet egyértelműen hozzárendelni a hátralékos követelések kimutatását teljes összegben, ezért ezen bevételek hátralékos követelései és a hozzájuk kapcsolható értékvesztés a Nemzetgazdasági elszámolások mérlegében kerüljön kimutatásra. Így az APEH/NAV-nak az adatszolgáltatási kötelezettsége a Kincstár felé keletkezett.

Az adóhatóság egyeztetést kezdeményezett 2010. január-február hónapokban a Kincstárral, amelynek eredményeképpen a Kincstár (2010. március 3-ai levelé-

ARCHIVUM

ben KGI-108/1/2010.) elfogadta, hogy a 188-as adónem tekintetében is az eddig kialakított gyakorlatot folytassa az APEH/NAV, azaz a mérleg adatszolgáltatást a Kincstár felé teljesítse.

> A PM rendelet 43. § b) és c) pontjai, valamint a 44. § (5) bekezdés b) és c) pontjai előírják, hogy az APEH/NAV adatszolgáltatása az analitikus nyilvántartásaival (a folyószámlán lekönyvelt adatokkal) egyező legyen. Ez azt jelenti az adóhatóság jelenlegi rendszerében, hogy a leltár és a mérleg adatszolgáltatási kötelezettségét a folyószámla rendszerből képezi. Az APEH/NAV az analitikus nyilvántartását adózónként, azon belül adónemenként vezeti. A folyószámlák együttesen tartalmazzák a tárgyévi járulékfizetési kötelezettséget és pénzforgalmat, valamint a nyitó és záró adatokat. A folyószámlákból legyűjtött, az adott adónemhez tartozó hátralékos és túlfizetési állományokat ezért az adóhatóság – indoklása szerint – nem tudja megosztani alaponként, és ebben a rendszerben a megosztáshoz szükséges analitika nem is áll a rendelkezésére.

Az adóhatóság az osztott bevételekkel kapcsolatos leltár és mérleg adatközlést az alapok felé nem teljesítette, így az alapok azokat a beszámolóikban nem tudták szerepeltetni. Ezt a gyakorlatot az előző évben már kifogásoltuk és a nemzetgazdasági miniszternek javasoltuk[46], hogy vizsgálja felül az alapokat megillető osztott adónemekkel kapcsolatos adatszolgáltatás rendjét, de javaslatunk nem hasznosult. Ily módon az osztott bevételi kört illetően az állományok – a hátralékos állomány és értékvesztése valamint a túlfizetés – a Nemzetgazdasági elszámolások között jelentek meg, az alapok beszámolójában csak a pénzforgalmi adatok szerepeltek. A kialakult gyakorlatot az előző évhez hasonlóan nem tudjuk elfogadni, mert a PM rendelet adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozó előírása és az osztott bevételek követelés és kötelezettség állományának jelenlegi kimutatása nincs összhangban, mert alaponként nincs adatszolgáltatás az osztott bevételekről.

- Az állami adóhatóságnak a PM rendelet 43. § c) és 44. § (5) bekezdés c) pontjai alapján kell adatot szolgáltatnia az alapok felé. A 2010. évről szóló adatszolgáltatás – az osztott adónemek kivételével – 2011. május 5-éig megtörtént.

- A PM rendelet 43. § d) és 44. § (5) bekezdés d) pontjai alapján az adatszolgáltatás az alapok felé határidőre részben megtörtént (az alapokat 100%-ban megillető bevételekre, az osztott adónemek kivételével).

A szankciós bevételek (a 138-as adónem a késedelmi pótlék, a 215-ös adónem a bírság, mulasztási bírság önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések) beszedési számláira befolyt bevételek esetében az ellenőrzéskor megállapítottuk, hogy a TB. Alapokat megillető bevételek felosztásának az APEH/NAV által folytatott gyakorlata nem felel meg a társadalombiztosítás pénzügyi alapjairól és azok 1993. évi költségvetéséről szóló 1992. évi LXXXIV. törvény 13. számú melléklete szerinti számításnak. Az adóhatóság „a számlára befolyt összeg" helyett a havi egyenleg alapján (a befolyt bevétel kiutalásokkal, fizetett késedelmi kamatok-

[46] Jelentés a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről (1016) 15. sz. javaslat 51. oldal.

ARCHÍVUM

kal csökkentett összege) számolta ki a felosztási alapot, és ennek megfelelően utalt a TB. Alapoknak.

A törvényi szabályozás nem követte a TB. Alapok bevételeinek szabályozásából eredő változásokat, illetve nem derül ki belőle egyértelműen, hogy milyen „adó bevételi előirányzatokat" kell figyelembe venni.

> A hivatkozott törvény 13. számú melléklete nem tartalmazza teljes körűen a TB. Alapoknak az APEH/NAV által figyelembe vett összes bevételi előirányzatát, illetve a meghatározott számítási képlet csak a tárgyévi adó bevételi előirányzatot jelöli meg – részletezés nélkül – figyelembe veendő tényezőként.
>
> A törvényi szabályozás hiányosságai azt eredményezték, hogy volt olyan előirányzat, amelyet a törvény nem írt elő, de az APEH/NAV a felosztásnál figyelembe vette, pl.: az Ny. Alapnál a korkedvezmény-biztosítási járulékot (10 172,5 M Ft) figyelembe vette, de az E. Alapot érintő gyógyszergyártók és fogalmazók befizetései előirányzatot (30 500,0 M Ft) nem. Az alapok késedelmi pótlék, bírság előirányzatait is tartalmazza a számítási alap, míg erre a törvény nem adott felhatalmazást.

Az ellenőrzés feltárta, hogy a késedelmi kamat december 31-ei esedékes utalását a PM rendelet 44. § (2) bekezdésében szabályozott módon az APEH/NAV nem tudta teljesíteni, az utalás csak 2011 januárjában történt meg. A rendelet havi rendszerességű átutalási kötelmet rögzít a tárgyhót követő 15-éig, és december 31-ei teljesítést a decemberi késedelmi kamatra.

Az alapok értékvesztésének megállapítását az APEH útján beszedett bevételek tekintetében az adóhatóság végzi. A 2010. évi hátralékállományokra alkalmazandó értékvesztés %-os meghatározását az adóhatóság az Áhsz. 9. sz. mellékletének a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírása 2. ce) pontja szerint, a 2009. év végén fennálló tartozás 2010. évben bekövetkezett megtérülésének arányai alapján határozta meg adózónként. A megtérülést (befizetést) az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 43. § (3) bekezdés alapján mindig a legkorábban esedékes tartozásba számítja be és így határozza meg a hátralékos idősávok értékvesztéseit.

Az utóvizsgálat keretében megállapítottuk, hogy a 2009. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzésekor a Kormánynak[47] az alapok könyvvizsgálatára vonatkozó szabályozás felülvizsgálatára tett **javaslatunk, nem hasznosult**. A hatályos törvényi szabályozás belső összhangjának megteremtése érdekében – az alapok könyvvizsgálatára, a beszámolók ellenőrzésére vonatkozó törvényi előírások felülvizsgálata nem történt meg. A hatályos szabályozás továbbra sem tisztázza a könyvvizsgálat és *„a beszámoló ellenőrzése"* fogalmak közötti különbséget, illetve a beszámolók ellenőrzésének folyamatában a szereplők (alapkezelő, könyvvizsgáló, felügyelő miniszter, Kormány, ÁSZ) kapcsolatát és felelősségét az ellenőrzési feladat végrehajtásában. A Kormány a gazdálkodó szervezetek adminisztrációs terheinek csökkentése érdekében a kötelező könyv-

[47] Jelentés a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről (1016) 7. javaslat, 50. oldal.

ARCHIVUM

vizsgálat értékhatárát a kis- és középvállalkozásoknál a T/3414. számú az egyes gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló törvényjavaslatban módosítani javasolta. A benyújtott törvényjavaslat a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényt ugyan érinti, de az alapok könyvvizsgálatát illetően a törvényjavaslat módosítást nem tartalmaz.

A nemzetgazdasági miniszternek tett **javaslatunk**[48], hogy vizsgálja felül az osztott járulékokkal (START-kártya, EKHO, 2010. évtől új osztott adónemként jelentkezett az egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék, valamint az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevételek) kapcsolatos adatszolgáltatás rendjét **nem hasznosult**, mert az osztott bevételek szabályozási környezete továbbra sem változott.

2. AZ ALAPOK APEH/NAV ÁLTAL BESZEDETT BEVÉTELEK ADATAI MEGBIZHATÓSÁGÁRÓL KIADOTT VÉLEMÉNYEK

Az alapok beszámolóiban szereplő bevételi adatok megbízhatóságára irányuló pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés során elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az alapok APEH/NAV által beszedett bevételek adatai megbízható és valós képet mutatnak.

A KTIA bevételek adatai megbízhatóságáról elfogadó véleményt adtunk, az ugyancsak elfogadó vélemény mellett az MPA, az Ny. Alap, és az E. Alap, valamint az NKA bevételek adatai megbízhatóságáról véleményünket figyelemfelhívó megjegyzéssel láttuk el. Az alapok APEH/NAV által beszedett bevételek adatainak minősítéséről a következő három véleményt adtuk ki:

*„A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése keretében minősítettük **a Munkaerőpiaci Alap, az Egészségbiztosítási Alap, illetve a Nyugdíjbiztosítási Alap** (továbbiakban: az alapok) – a 2010. évben az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal[49] (APEH) által beszedett – bevételi adatainak megbízhatóságát az alapok kezelői által összeállított előzetes beszámolók alapján, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 57. § (3), illetve a 86/A. § (2) bekezdésének megfelelően.*

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és az elkülönített állami pénzalapok pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéséhez készült módszertan szerint végzett ellenőrzés során az összeállított előzetes beszámolók alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy azokat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (Szt.) foglaltaknak és az annak végrehajtására kiadott, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírásai szerint készítették el. Az APEH/NAV által beszedett

[48] Jelentés a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről (1016) 51. oldal, 15. javaslat.

[49] 2011. január 1-jétől Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV)

ARCHÍVUM

bevételi adatok az előzetes beszámolókban a pénzügyi helyzetről megbízható valós képet adnak.

Az ellenőrzés során feltárt - a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló - hiányosságok miatt az alábbiakra indokolt felhívni a figyelmet:

- *az alapok előzetes beszámolójának az APEH/NAV által beszedett bevételi adatai megegyeznek a pénzforgalommal. Az alapok túlfizetések és hátralékok állományának kimutatásából hiányoznak az osztott adónemek adatai (azok a Kincstár mérlegében kerülnek kimutatásra), ezért az APEH/NAV által az alapok mérlegbeszámolóihoz szolgáltatott mérlegadatok nem felelnek meg az Szt.-ben és az Áhsz.-ben – az alapok bevételi elszámolásaira értelmezhető – számviteli alapelveknek. Ennek oka, hogy a jelenlegi jogszabályi környezetben az APEH/NAV nem tudja az adatszolgáltatást biztosítani;*

- *a Nyugdíjbiztosítási és az Egészségbiztosítási Alapot megillető késedelmi pótlék, bírság bevételekből származó átutalási kötelezettség december havi teljesítését kifogásoljuk, a szankciós bevételek elszámolásának, felosztásának módszerére vonatkozó szabályozás felülvizsgálatát, ezzel összefüggésben a szabályozásban az összhang megteremtését kezdeményezzük;*

- *a feltárt hibák – a mintában előfordult, az adónemek közötti téves átvezetések – nem befolyásolták a megbízható és valós képet, tekintettel arra, hogy azokkal összefüggésben rövid határidőn belül intézkedtek és visszaállították az eredeti állapotot;*

- *az APEH/NAV a Munkaerőpiaci Alap kezelője, az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság (ONYF), mint a Nyugdíjbiztosítási Alap kezelője és az Országos Egészségbiztosítási Pénztár (OEP), mint az Egészségbiztosítási Alap kezelője felé a kincstári számlavezetés és finanszírozás, a feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatok felhasználása, valamint egyes államháztartási adatszolgáltatások rendjéről szóló 46/2009. (XII. 30.) PM rendelet 43. § b), illetve a 44. § (5) bekezdése b) pontjaiban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek csak részben tett eleget a jogszabályi környezet módosítására ugyan az APEH/NAV részéről történt kezdeményezés, de a jogszabály a vélemény kiadásáig nem módosult. „*

„A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése keretében minősítettük ***a Nemzeti Kulturális Alap (NKA****) – 2010. évben az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal[50] (APEH) által beszedett – bevételi adatainak megbízhatóságát az Alap kezelője által összeállított előzetes beszámoló alapján, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 57. § (3), illetve a 86/A. § (2) bekezdésének megfelelően.*

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és az elkülönített állami pénzalapok pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéséhez készült módszertan szerint végzett pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés során az összeállított előzetes beszámoló alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy azt a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (Szt.) foglaltaknak és az annak végrehajtására kiadott az államháztar-

[50] 2011. január 1-jétől Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV)

ARCHÍVUM

tás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírásai szerint készítették el. Az APEH/NAV által beszedett bevételi adatok az előzetes beszámolóban a pénzügyi helyzetről megbízható valós képet adnak.

Az ellenőrzés során feltárt - a beszámoló megbízhatóságát nem befolyásoló - hiányosságok miatt indokolt felhívni a figyelmet az alábbiakra:

- *az NKA előzetes beszámolójának az APEH/NAV által beszedett bevételi adatai megegyeznek a pénzforgalommal. Az APEH/NAV az NKA felé a kincstári számlavezetés és finanszírozás, a feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatok felhasználása, valamint egyes államháztartási adatszolgáltatások rendjéről szóló 46/2009. (XII. 30.) PM rendelet 43. § b) pontja szerinti, adatszolgáltatási kötelezettségeinek csak részben tett eleget, a jogszabályi környezet módosítására ugyan az APEH/NAV részéről történt kezdeményezés, de a jogszabály a vélemény kiadásáig nem módosult. Az Alap túlfizetések és hátralékok állományának kimutatásából hiányzik az osztott adónem (146) adata, az a Kincstár mérlegében kerül kimutatásra, ezért az APEH/NAV által az Alap előzetes beszámolójához szolgáltatott mérlegadat nem felel meg az Szt.-ben és az Áhsz.-ben – az alapok bevételi elszámolásaira értelmezhető – számviteli alapelveknek. Ennek oka, hogy a jelenlegi jogszabályi környezetben az APEH/NAV az adatszolgáltatást nem tudja biztosítani;*

- *az alapkezelő kérésére az APEH/NAV nem utalta át a 2010. november hónapra vonatkozó, december hónapban esedékes játékadóból származó NKA-t megillető 678,1 M Ft bevételt. Az eljárás ellentmond a Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény 6. §-ának, a bevétel azonban az államháztartás központi alrendszerében maradt, és mint a központi költségvetést megillető adó szerepelt. „*

„A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése keretében minősítettük ***a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap*** *– 2010. évben az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (APEH) által beszedett – bevételi adatainak megbízhatóságát az Alap kezelője által összeállított előzetes beszámoló alapján, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 57. § (3) bekezdésének megfelelően.*

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és az elkülönített állami pénzalapok pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéséhez készült módszertan szerint végzett pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés során az összeállított előzetes beszámoló alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy azokat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (Szt.) foglaltaknak és az annak végrehajtására kiadott az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.) előírásai szerint készítették el. A Kutatási és Technológiai Innovációs Alap előzetes beszámolójában az APEH/NAV által beszedett bevételi adatok a vagyoni és a pénzügyi helyzetről megbízható valós képet adnak."

ARCHÍVUM

LXIII. MUNKAERŐPIACI ALAP

Az **MPA** gazdálkodását meghatározó, a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (Flt.) szabályozza a foglalkoztatással összefüggő állami feladatokat, a támogatások és ellátások körét, ezek juttatásának feltételrendszerét, valamint a kifizetésekre fedezetet biztosító MPA bevételeit és kiadásait. Az MPA létrehozásának célja[51] a munkaerő alkalmazkodásának, az álláskeresők munkához jutásának támogatása, a felszámolás alatt álló gazdálkodó szervezetek munkavállalói szociális biztonságának elősegítése, a képzési rendszer fejlesztésének támogatása, a megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásának elősegítése, hozzájárulás a korengedményes nyugdíjak kifizetésének részbeni finanszírozásához, az egyes alaprészekből finanszírozott ellátások, támogatások működtetésével kapcsolatos kiadások fedezetének biztosítása, valamint hozzájárulás az állami foglalkoztatási szerv működési és fejlesztési kiadásainak, az Európai Foglalkoztatási Szolgálat működési és fejlesztési kiadásainak a finanszírozásához.

A 2010. évben a kormányváltásig az MPA pénzeszközei felett a szociális és munkaügyi miniszter rendelkezett. Rendelkezési jogát meghatározott esetekben az MPA Irányító Testületével (MAT), illetve a képzési alaprészt illetően az oktatásért felelős miniszterrel[52] megosztva gyakorolta. A Korm. rendelet[53] 81. § (1) bekezdése értelmében – a kormányváltást követően – a nemzetgazdasági miniszter a foglalkoztatáspolitikáért való felelőssége körében meghatározza a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat szakmai felügyeleti rendszerét, a jogszabályok keretei között rendelkezik az MPA előirányzatai felett, a szakképzési alaprész tekintetében a nemzeti erőforrás miniszterrel együttműködik, továbbá a nemzeti erőforrás miniszter a felelős a rehabilitációs alaprész felhasználásáért. Az MPA költségvetésével kapcsolatos feladatok tekintetében az NGM MPA Főosztály a korábbi SZMM Alapkezelési Főosztály feladatainak folytonosságát teremtette meg.

A Kvtv. az MPA eredeti bevételi főösszegét 332 163,0 M Ft-ban, és kiadási főösszegét 313 763,0 M Ft-ban írta elő 18 400 M Ft egyenleg mellett (Kvtv. 18. § (4) bekezdés).

A könyvvizsgáló véleménye szerint az MPA 2010. évi beszámolója és mérlege *„a Munkaerőpiaci Alap vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad."*

[51] az Flt. 39. § (2) bekezdése szerint

[52] Az MPA Képzési Alaprészének az Szht. 9. § (2) bekezdésében meghatározott keretek elkülönítése után fennmaradó keretének egy része a szociális és munkaügyi miniszter, más része az oktatásért felelős miniszter hatáskörébe tartozott.

[53] 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről

ARCHÍVUM

Az MPA bevételi főösszegének teljesítése 329 803,1 M Ft, költségvetési **kiadásának összege** 297 787,7 M Ft. Az MPA a 2010. évben 32 015,4 M Ft **többlettel zárt.** Az előírt 18 400,0 M Ft egyenleget túlteljesítette, év végére költségvetési tartaléka 43 375,9 M Ft-ra nőtt, a likviditási tartalékot feltöltötték.[54].

A 2010. évben az MPA kiadásainak finanszírozását egyrészt a bevételei, másrészt – a Kvtv. 36. §-a alapján – a KESZ megelőlegezési hitelének igénybevétele biztosította. Az MPA bevételei és kiadásai közötti időbeni eltérés a 2010. évben a KESZ-ről likviditási hitel igénybevételét tette szükségessé. Az MPA a felhasznált hitelt a 2010. évben (a januárban igénybevett 12,0 Mrd Ft-ot márciusban, az áprilisban igénybevett 3,0 Mrd Ft-ot májusban) visszafizette.

Az MPA bevétele 2010. január 1-jétől új előirányzattal, az egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékkal **egészült ki**.

> A járulékbevétel az E. Alapot és az MPA-t illeti meg. Az új adónem munkáltatói és egyéni járulékra osztható meg (3%, 7,5%). A munkáltató által fizetendő 3%-on belül a természetbeni egészségbiztosítási járulék 1,5%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 0,5%, a munkaerőpiaci járulék 1%. Az egyéni járulék mértéke 7,5%, amelyen belül a természetbeni egészségbiztosítási járulék 4%, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 2%, a munkaerőpiaci járulék 1,5%. A befolyt egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékból az állami adóhatóság 76,19%-ot az E. Alapnak, 23,81%-ot az MPA-nak utalt át.

Az egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék előirányzata túlteljesült, amelyet az is okozott, hogy a régi járulék nemekre (pl.: munkaadói, munkavállalói, vállalkozói járulék) és a START kártyák után fizetett járulékokra befolyó bevételeket is ezen az előirányzaton mutatják ki, az új járuléknemből befolyó bevétel 11 hónapra 162 723,1 M Ft volt. A rehabilitációs hozzájárulásból befolyó bevétel 8156,0 M Ft-tal elmaradt az előirányzattól. A teljesítés elmaradását az ötszörösére növekedett hozzájárulási kötelezettség miatt a fizetési hajlandóság mérséklődése okozta. A szakképzési hozzájárulás a tervezetthez viszonyítva 1962,1 M Ft-tal alacsonyabban teljesült, a tervezésekor várt, az előző évihez számított növekedés elmaradása miatt.

Az MPA költségvetési kiadása (297 787,7 M Ft-ra) 95%-ra teljesült, az elmaradás 15 975,3 M Ft lett. Ennek döntő többsége (92%-a) a Foglalkoztatási és képzési támogatások (8037,7 M Ft), az Álláskeresési támogatások (5501,5 M Ft), valamint a Bérgarancia kifizetések (1155,4 M Ft) kiadási megtakarításaiból adódott.

Az MPA 2010. évi költségvetési befizetési kötelezettségét a Kvtv. 18. § (2) bekezdése állapította meg. Az MPA a 2010. évben a tényleges kiadásainak kevesebb, mint 3%-át, 8000,0 M Ft-ot adott át az „Út a munkához" program keretében a rendszeres szociális segélyen lévő, tartósan munka nélkül élők támogatásához a járulékköltségek finanszírozásához.

ARCHÍVUM

[54] az Flt. 39/D. §-ában meghatározott összeg

Az MPA költségvetésében a 2010. évben **az Ny. Alap részére történő pénzeszköz átadásra** 819,0 M Ft állt rendelkezésre, a korábban megállapított korengedményes nyugdíjak folyósítására ténylegesen 1036,9 M Ft-ot adtak át. Tekintettel arra, hogy a Kvtv. szerint az előirányzat „felülről nyitott" ezért az előirányzatot meghaladó összeg kifizetéséhez előirányzat-módosításra nem volt szükség.

Az MPA számára a 2010. évben **új kötelezettséget jelentett** az SZMM fejezet „**Szociális intézményi foglalkoztatás támogatása**" előirányzata pénzeszközeinek kiegészítése 2000,0 M Ft összegben, a pénzeszközátadás megtörtént.

> Az NGM és a NEFMI között létrejött megállapodás értelmében a NEFMI vállalta, hogy a keretösszeg felhasználásáról pénzügyi és szakmai végelszámolást készít 2011. június 30-ai fordulónappal július 31-éig, amelynek elfogadására az NGM foglalkoztatásért felelős államtitkára jogosult. Az elszámolás a helyszíni ellenőrzés lezárásáig nem történt meg.

Az MPA aktív támogatásainak felhasználása 83 740,1 M Ft, az MPA kiadási főösszegének 28,1%-a volt. Az MPA-ból a képzésre, átképzésre 7159,4 M Ft-ot, a képző központok finanszírozására 3685,9 M Ft-ot, összesen 10 845,3 M Ft-ot fordítottak. A bértámogatásra 4450,7 M Ft-ot, az önfoglalkoztatóvá válás támogatása 2338,9 M Ft-ot, a TÁMOP kiadásokra 34 472,5 M Ft-ot használtak fel. A munkahelymegőrzésre és munkahelyteremtésre az aktív támogatásokon belül 5250,5 M Ft-ot fordítottak, de mintavételünk erre nem terjedt ki, tekintettel arra, hogy a témában külön ÁSZ vizsgálat[55] van folyamatban.

> Az aktív eszközök hasznosulását a KMRMK-nál kiválasztott álláskeresők támogatásain keresztül vizsgáltuk. A KMRMK-nál az ellenőrzés alá vont támogatások alanyainak kiválasztása irányítottan Cegléd térségéből, amely elmaradott térségnek számít, valamint Budapestről történt. A kiválasztás a munkaügyi központ támogatásai közül a nagyobb arányt képviselő eszközökre irányult. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az intenzívebb, rövidebb képzések hatékonyabbak voltak (elhelyezkedési szempontból).

Az MPA foglalkoztatási alaprésze (35 605,5 M Ft, Foglalkoztatási és képzési támogatások) központi, decentralizált, és képzési keretre oszlik. A 2010. évben a központi keretből 7105,3 M Ft, a decentralizált keretből 22 651,2 M Ft, a képzési keretből 5849,0 M Ft felhasználása történt meg. Az MPA foglalkoztatási alaprészének kiadásait 40 jogcímen fizették ki. A foglalkoztatási alaprész felhasználásának szabályai a 2010. év folyamán nem változtak.

> Az RMK-k által felhasználható decentralizált keret kiadásait, és a hasonló célú TÁMOP programokat a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat Közép-magyarországi Regionális Munkaügyi Központjánál (KMRMK) kiválasztott programokon keresztül vizsgáltuk. A 2010. évi beszámolót befolyásoló hibát, szabálytalanságot nem állapítottunk meg.

[55] Az ÁSZ 2011. évi ellenőrzési terve alapján „a hazai és uniós forrásból finanszírozott, munkahelyteremtést és megőrzést elősegítő támogatások rendszerének értékelése" témában.

ARCHÍVUM

A munkaerőpiaci szolgáltatásokat – a munka-, a pálya-, az álláskeresési, a rehabilitációs, pszichológiai, valamint a helyi (térségi) foglalkoztatási tanácsadást – GM rendelet[56] szabályozza. A munkaerőpiaci szolgáltatások külső szolgáltató általi igénybevétele nagymértékben múlik a kirendeltségek, munkaügyi központok gyakorlatán, kapcsolatrendszerén, a rendelet korszerűsítésére, egyes elemeinek újraszabályozására azért nem teszünk javaslatot, mert a munkaerőpiaci eszközök felülvizsgálata, átalakítása folyamatban van.

Az MPA Képzési Alaprészének célja a munkaerőpiaci követelményekhez, a társadalom igényeihez igazodó szakképzési rendszer fejlesztési forrásainak biztosítása a szakképzési hozzájárulásból és a szakképzési egyéb bevételekből. Az MPA bevételei között mintegy 14,3%-ot képviselő szakképzési hozzájárulásból származó bevételi előirányzat a 2010. évben 49 000,0 M Ft volt, a ténylegesen befolyt összeg 4%-kal maradt el az előirányzattól, 47 037,9 M Ft-ra teljesült. A szakképzési és felnőttképzési egyéb bevételek[57] összege 2324,5 M Ft-ra az előirányzat (700,0 M Ft) mintegy háromszorosa összegében teljesült.

> A szakképzési és felnőttképzési célú kifizetések – a képzési alaprész – kiadási előirányzatát a Kvtv. 27 080,1 M Ft-ban hagyta jóvá. Az alaprész tényleges kifizetései a 2010. évben 25 492,1 M Ft-ban teljesültek, ez az összes szakképzési hozzájárulásból, illetve szakképzési és felnőttképzési egyéb bevételből származó összeg (49 362,4 M Ft) mintegy 51,6%-át képezte.

Az MPA Képzési Alaprésze felhasználásának területi egysége a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet (NSZFI) Támogatási és Bevalláskezelési Igazgatósága (TBI). A helyszíni ellenőrzést az NSZFI TBI-nél folytattuk le.

> Az MPA Képzési Alaprészének ellenőrzése során tekintettel voltunk arra, hogy az Alapréssel kapcsolatos tevékenységnek, a forrás felhasználásának értékelésére – *„A szakképzési hozzájárulás felhasználása célszerűségének ellenőrzése”* címmel, a 2007-2010. évek közötti időszakot érintően – az ÁSZ 2011. évi ellenőrzési terve alapján ellenőrzés van folyamatban. Ezért az Alaprész vizsgálata során, az MPA pénzeszközei felhasználásának ellenőrzésekor a szakképzési és felnőttképzési támogatásokra, a szakképzési célú kifizetéseket a 2010. évet illetően az elszámolás szabályszerűsége szempontjából vizsgáltuk.

Az MPA Képzési Alaprészéből történt kifizetések közül – figyelembe véve az ÁSZ 2011. évi ellenőrzési terve alapján végzett vizsgálatot[58] is – az Oktatásért Közalapítvány (Közalapítvány) részére átadott pénzeszközöket vizsgáltuk. Az ellenőrzés a Közalapítvánnyal kötött támogatási szerződések közül az NSZFI TBI Elszámoltatási és Ellenőrzési Osztálya (EEO) által, a 2010. évben a helyszínen is ellenőrzött támogatásokra, a 2010. évben végzett ellenőrzések eredményeire,

---

[56] a munkaerőpiaci szolgáltatásokról, valamint az azokhoz kapcsolódóan nyújtható támogatásokról szóló 30/2000. (IX. 15.) GM rendelet

[57] A szakképzési és felnőttképzési egyéb bevétel összege a visszakövetelt támogatásokból, kamatbevételekből, bírságokból és egyéb, nem adójellegű bevételekből keletkezik.

[58] A Kormány által létrehozott közalapítványok 2009-2010. évi feladatellátása és vagyongazdálkodása szabályszerűségének és eredményességének ellenőrzéséről, különös tekintettel arra, hogy a vizsgálat az Oktatásért Közalapítványra is kiterjedt.

ARCHÍVUM

valamint a Közalapítványnak a Nemzeti Tehetség Program[59] (Program) keretében – az NSZFI Szakképzési és Felnőttképzési Támogatási Osztálya (SZFTO) által a Közalapítvánnyal, mint a program bonyolítójával kötött támogatási szerződések alapján – átadott pénzeszközök felhasználására terjedt ki.

Az EEO, illetve az SZFTO által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott iratanyagok alapján áttekintettük a Közalapítvánnyal korábbi években kötött[60], de a 2010. évben az ellenőrzési terv szerint a helyszínen is ellenőrzött támogatási szerződéseket. Megállapítottuk, hogy a vizsgált támogatási szerződések közül azok módosítására 3-4 alkalommal is sor került. Ezáltal az elszámolási határidők is jelentősen módosultak.

A működési költségek felhasználására vonatkozóan az EEO a Közalapítványnál folytatott helyszíni vizsgálatának eredményeképpen megállapítható, hogy a Közalapítvány által a támogatásokhoz elszámolt költségek nagyrészt közvetlenül nem kapcsolhatóak a támogatott programokhoz, az elvégzett feladatokhoz, ezért a támogatási szerződés alapján kifizetett összegekből a nem a támogatási célnak megfelelően felhasznált részek visszakövetelése – jelen ellenőrzés időpontjában – az EEO által folyamatban van.

A Nemzeti Tehetség Program végrehajtásának 2009-2010. évi ellenőrzéséhez bekértük a cselekvési programjáról szóló 1120/2009. (VII. 23.) Korm. határozat IX. Kommunikáció és disszemináció IX. 1. pontjában megjelölt, a 2010. december 31. határidővel, a Programról szóló közérthető kiadványt is.

> A NEFMI Főosztályától megkaptuk a Programmal kapcsolatban megjelent két kiadványt, amelyből az egyik eleget tesz a kormányhatározatban előírt közérthető kiadvány kiadási kötelezettségre előírt feladatnak és határidőnek, a másik[61] a 2011. évben került (a feltüntetett dátum szerint) kiadásra.

A Kvtv.-ben **Rehabilitációs célú munkahelyteremtő támogatás** címen 1000,0 M Ft-ot irányoztak elő. Az előirányzat tényleges teljesítése 811,9 M Ft volt.

Az MPA Rehabilitációs Alaprészén belül az ellenőrzés a támogatások odaítélésének rendszerére, a támogatott célokra, a központosított, illetőleg a decentralizált forrásokhoz tartozó főbb kiadási tételekre, valamint a költségvetési és az államháztartáson kívüli szervezetek részére nyújtott támogatások

[59] A Nemzeti Tehetség Program finanszírozásáról szóló 152/2009. (VII. 23.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés ab) pontja szerint a Program megvalósítását szolgáló közvetlen forrás a Munkaerőpiaci Alapnak az Szht. 9. § (2) bekezdés f) pontja szerinti, a képzési alaprész tárgyévi eredeti bevételi előirányzata három százalékának megfelelő összegű pénzügyi keret.

[60] A 2010. évi zárszámadás ellenőrzése keretében az NSZFI és a Közalapítvány között létrejött szerződések közül az FKA-KT-11/2007., az FKA-69/2007., az FKA-KT-72./2007. és az FKA-KT-14/2008. számú támogatási szerződések helyszíni ellenőrzéseinek iratanyagait tekintettük át.

[61] A tehetséggondozás nemzetközi horizontja, I. Geniusz könyvek 17, Szerkesztette: Gordon Győri János, Magyar Tehetségsegítő Szervezetek Szövetsége 2011.

ARCHÍVUM

alakulására terjedt ki. Ellenőrzésünk azért fókuszált ezekre a területekre, mert az MPA Rehabilitációs Alaprésze 2011. január 1-jétől az MPA-nál megszűnt.

> Az MPA rehabilitációs alaprészéből a 2010. évben történt kifizetések a Nyugat-dunántúli RMK-t (pénzügyi, szakmai jogutódja a Vas Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központ), a Foglalkoztatási és Szociális Hivatalt (a konkrét kifizetett tétel és a foglalkoztatási rehabilitáció tekintetében jogutódja a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal) és a Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közalapítványt érintették. Az új szervezeti struktúrában a 2010. év II. félévében a szakmai feladat a NEFMI-hez tartozott, a forrás feletti rendelkezési jog az NGM-hez került. Ezért a feladatok megosztására az NGM és a NEFMI 2010 októberében együttműködési megállapodást írt alá.

Az ellenőrzött pályázatok esetében a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésekben előírtaknak megfelelően a pályázók benyújtották az előírt dokumentumokat. A pályázók elszámoltatása az eljárási rendnek megfelelő formában megtörtént. A kiírt pályázatok dokumentációi (felhívás, útmutató stb.), a pályázat lebonyolítását szolgáló szabályzatok, eljárás rendek és egyéb dokumentumok rendelkezésre álltak. A folyamat elszámolásában több ponton könyvvizsgáló is közreműködött.

Az MPA Működési Alaprészének a 2010. évi **előirányzata** 29 872,9 M Ft volt, az előirányzat 30 519,5 M Ft-ra módosult és 30 477,9 M Ft-ra teljesült. Az MPA a feladatai végrehajtásában közreműködő szervezeteket több alaprészből, több jogcímen is finanszírozza. A 2010. évben a feladatellátó intézményrendszer működtetésére, az MPA Irányító Testülete (MAT), a regionális munkaügyi tanácsok és a társadalmi párbeszéd intézményeinek működtetéséhez való hozzájárulásra, valamint a működtetéshez kapcsolódó kiadásokra 32 379 M Ft-ot, a kezelt hazai forrás átlagosan 12,3%-át fordították.

> A MAT működtetésére, a társadalmi párbeszéd intézményeinek működéséhez és fejlesztéséhez való hozzájárulásra, a munkaügyi tanácsok működéséhez való hozzájárulásra, valamint az állami felnőttképzési intézmény munkaerőpiaci képzéssel kapcsolatos feladatainak finanszírozására a foglalkoztatási alaprész nyújt fedezetet. A foglalkoztatási alaprész központi kerete a Munkaügyi tanácsok működési költségeinek finanszírozásához 101,9 M Ft-tal, a MAT munkavállalói és munkaadói oldala tagjainak szakértői díjához, valamint szakmai tanulmányútjainak kiadásaihoz 69,9 M Ft-tal járult hozzá.

Az intézményfinanszírozás mellett a munkaügyi központok az egyes munkaerőpiaci programok lebonyolításáért a támogatási összeg %-os arányában meghatározott, összesen 59,2 M Ft költségtérítésben részesültek a programot működtető alaprész terhére.

A 2009. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzéséről szóló jelentésben[62] **javasoltuk** a nemzetgazdasági miniszternek **vizsgálja felül az MPA ellenőrzési rendszerét** és intézkedjen, hogy a jogszabályban meghatározott hatáskörök érvényesüljenek, de **a javaslatunk nem hasznosult**. A javaslatra vonatkozóan a minisztérium készített ugyan a 2010. év végén intézkedési

[62] Jelentés a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről (1016) 16. sz. javaslat, 52. oldal

ARCHÍVUM

tervet, de az intézkedési terv az ellenőrzési rendszer felülvizsgálatára feladatot nem írt elő. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az alapkezelő NGM Ellenőrzési Főosztálya az MPA célszerű, szabályszerű, hatékony felhasználását, továbbá a felhasználásban részt vevő intézmények szakmai feladatellátását a 2010. évben sem vizsgálta. Javaslatunkat azért **nem ismételtük meg**, mert a helyszíni ellenőrzés ideje alatt megismertük az NGM 2011. évi ellenőrzési tervét és abban az MPA ellenőrzése feladatként szerepel.

> Az NGM Ellenőrzési Főosztálya az MPA Képzési alrendszerének tervezése, valamint az MPA által nyújtott támogatások ellenőrzését a 2011. évben tervezi végrehajtani. Ezzel összefüggésben a 2011. évi SzMSz módosításban az MPA Főosztály kezdeményezésére az Ellenőrzési Főosztály feladatai közé beépítették az MPA-ból nyújtott támogatások felhasználására vonatkozó ellenőrzési feladatot.
>
> Az MPA-ból finanszírozott ellátások és támogatások odaítélésének rendszerét a Foglalkoztatási Hivatal, az ellátások igénybevételének jogszerűségét az ellátottaknál és a támogatások felhasználását, a támogatottaknál hatósági ellenőrzés keretében a munkaügyi központok vizsgálták.

A 2009. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzésekor javasoltuk a Kormánynak[63] intézkedjen annak érdekében, hogy az Áht. 38/A. §-ban a Kormány részére meghatározott kötelezettségek alól az MPA felett rendelkező miniszterre történő döntésátruházás se adjon mentességet. Jogszabály módosítás e tárgyban nem történt, azonban az átruházás gyakorlatának megszüntetéseként értékeljük azt, hogy **a Kormány határozatban[64] írta elő** az MPA számára, hogy a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvényben jóváhagyott előirányzathoz viszonyítva 16 Mrd Ft egyenlegjavulást kell elérnie. A Kormány felhívta a nemzetgazdasági minisztert, hogy ehhez a szükséges intézkedéseket tegye meg, és amennyiben szükséges, terjessze a Kormány elé az Flt. és egyéb jogszabályok módosítására vonatkozó javaslatát.

Javaslatot tettünk a Kormány részére arra vonatkozóan is, hogy kezdeményezze az Flt. és a költségvetési törvények szerint finanszírozható kiadások körének felülvizsgálatát annak érdekében, hogy csak az MPA céljaival (munkanélküliség kezelése és foglalkoztatás elősegítése) szorosan összefüggő kiadásokra történhessenek kifizetések. A 2011. évi költségvetés kialakításakor az MPA kiadásainak szerkezete egyszerűsödött, amelyet **javaslatunk hasznosulásaként értékeltünk.**

ARCHÍVUM

[63] Jelentés a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről (1016) 9-10. sz. javaslat, 50-51. oldal

[64] 1025/2011. (II. 11.) Korm. határozat az államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről

A Függelékben[65] az OFA-nál végzett helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett javaslatokat tettünk az OFA Kuratóriuma elnökének:

- Biztosítsa, hogy a támogatási szerződésekben rögzített 30 napos fizetési határidőben a támogatások kiutalásra kerüljenek.
- Intézkedjen annak érdekében, hogy a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a hatályos jogszabályoknak megfelelően aktualizálják.
- Gondoskodjon arról, hogy az ellenőrzés személyi feltételei – az Ellenőrzési Szabályzatban leírtak megfelelően, külső szakértők igénybevételével – biztosítva legyenek.

A javaslataink hasznosultak. Az OFA Kuratóriuma a javaslatainkra intézkedési tervet készített, melyben a feladatellátáshoz szükséges személyi és tárgyi feltételeknek az éves tervezés során való biztosítását, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosítását írták elő.

- A létszámbővítési intézkedést az OFA 2010. évi feladat- és költségterve tartalmazta. A létszámnövekedéshez szükséges források biztosításáról a Kuratórium a 3/2010. (01. 18.), a 18/2010. (02. 01.) és a 60/2010. (03. 01.) határozataiban döntött. Az intézkedések eredményeként a létszám 6 fő programvezetővel, 5 fő pénzügyi elszámolóval és 9 fő asszisztenssel, valamint 1 fő programellenőrrel növekedett és a pénzügyi monitoring területét is megerősítették 1 fővel.
- Az OFA tájékoztatása szerint a többlet létszám igénybevételével a támogatási szerződésekben az OFA által vállalt folyósítási határidőcsúszásokat 2010. év végére folyamatosan ledolgozták, tartani tudják a közel 30 napos határidőt.
- A módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyvet az OFA Kuratóriuma 2010. november 1. napjától léptette hatályba.
- A belső ellenőrzési feladatokat a 2010. évben március közepétől 2 fő programellenőr végezte.

[65] Függelék a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetési végrehajtásának helyszíni ellenőrzéséhez (1062) 314. oldal

ARCHÍVUM

LXV. SZÜLŐFÖLD ALAP

Az **SZA**-t törvénnyel[66] hozták létre. Az SZA célja a határon túl élő magyarságnak a szülőföldjén való – egyéni közösségi – boldogulása, anyagi és szellemi gyarapodása, az anyanyelvének és kultúrájának megőrzése és továbbfejlesztése, valamint az anyaországgal és egymás közötti sokoldalú kapcsolatának fenntartása és erősítése érdekében támogatások nyújtása.

Az SZA felügyelete a kormányváltást követően megváltozott, mivel a miniszterelnök általános helyettese vesz részt[67] az SZA működtetésében, az SZA döntéseinek meghozatalában és a Szülőföld Alap Iroda (Iroda) irányításában. Az SZA közvetlen felügyeletét a nemzetpolitikáért felelős helyettes államtitkár látja el.

Az SZA irányítása, illetve működtetése háromszintű rendszerben valósult meg. Az elvi irányító testület a REF, amely meghatározta a régiókat érintő általános prioritásokat, a pályázatok elbírálására, értékelésére vonatkozó irányelveket, döntött a támogatási keret régiók, illetve a kollégiumok közötti felosztásáról. A támogatások odaítéléséről döntést hozó szakmai testületek a Kollégiumok, amelyek szigorú összeférhetetlenségi szabályok mellett végezték tevékenységüket. A döntések alapján a pályázatkezelői tevékenység ellátását az Iroda végezte. A háromszintű rendszerbe tagozódott be az SZA szakértői, tanácsadó szervezete, a miniszterelnök felkérése alapján létrejött Társadalmi Tanácsadó Testület.

Az SZA működtetése során továbbra sem valósult meg a határon túli magyarok támogatására szolgáló, hasonló célú források[68] egy keretbe való összevonása, mivel a támogatásra fordítható forrásokat továbbra is a költségvetés több fejezete tartalmazta.

Az SZA részére a Kvtv. a 2010. évre 1594,1 M Ft kiadási, és ugyanennyi bevételi előirányzatot, ebből 600,0 M Ft költségvetési támogatást hagyott jóvá. A beszámolási időszakban a kiadási és a bevételi előirányzat 2944,8 M Ft-ra módosult. A teljesítés a kiadásoknál 2533,9 M Ft, bevételeknél 2897,6 M Ft volt.

ARCHÍVUM

[66] 2005. évi II. törvény a Szülőföld Alapról, amelyet a Bethlen Gábor Alapról szóló 2010. évi CLXXXII. tv. 16. § (1) bekezdése 2011. január 1-jétől hatályon kívül helyezett.

[67] A 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés f) és g) pontja.

[68] A határon túli magyarságot támogató pénzügyi forrás, a „Szülőföld Alap" létrehozásának kezdeményezéséről szóló 1127/2004. (XI. 24.) Korm. határozat 2.2 pontja előírta, hogy a Miniszterelnöki Hivatalt vezető miniszter vizsgálja meg a határon túli magyarok támogatására szolgáló előirányzatok Alapba történő átcsoportosításának lehetőségét és módját.

Az SZA jóváhagyott bevételi előirányzatából a rendszeres támogatás 6,0 M Ft, az eseti támogatás 594,0 M Ft volt. Az önkéntes adományokra 0,1 M Ft került jóváhagyásra, azonban az SZA számlájára ezen a címen befizetés a 2010. évben nem érkezett. Az MPA-ból származó szakképzési hozzájárulás 980,0 M Ft és a szakképzési egyéb bevételek 14,0 M Ft volt. Az évközi – elsősorban MeH, későbbiekben a KIM részéről történő – forrás átadások következtében az előirányzat módosult, amelyből elsősorban pénzügyi elszámolással kapcsolatos visszafizetési kötelezettség miatt a teljesülés 2897,6 M Ft volt.

Kiadási oldalon az SZA-ból nyújtott támogatások előirányzata 1434,7 M Ft, az Alapkezelő működési költségei 159,4 M Ft, amelyből 1,0 M Ft az SZA tranzakciós díja. Az évközi előirányzat-módosítások eredményeként a kiadási előirányzat 2944,8 M Ft-ra (az egyéb támogatások előirányzata 2694,7 M Ft, Iroda működési költsége 204,4 M Ft, egyéb támogatások előirányzata 45,7 M Ft) változott. Az alacsonyabb teljesítés oka, hogy a megállapodások alapján az átvett összegekről a második fordulós pályázati támogatási döntéseket az év végén hozták meg.

Az SZA 2010. évről szóló éves beszámolóját a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el.

Az SZA-ból pályázat útján igényelhetnek támogatást a külhoni magánszemélyek, szervezetek, oktatási intézmények, kutatóintézetek, civil szervezetek, magyar szervezetek és magyar lakta települések önkormányzatai. Az SZA-ból nyújtott támogatások 100%-át nyilvános pályázat keretében, szigorú összeférhetetlenségi szabályok mellett ítélték oda. A kollégiumok egységes pályázati és elszámolási szabályzattal dolgoztak, és egységes pályázati adatlap került kiadásra.

A REF prioritásai alapján a kollégiumok 110 pályázati célt határoztak meg, ami – az előző évekhez hasonlóan – a források elaprózódásához vezetett.

A kollégiumoknak beterjesztett pályázatok száma 5167 db, amelyből a jóváhagyott pályázatok száma 1748 db, a jóváhagyott támogatás összege 1836,7 M Ft volt. A kollégiumok, kedvezményezettjeik részére az igényeltnél általában kisebb mértékű támogatást ítéltek meg. A támogatási összegről hozott döntés egy összegű, nem tartalmazza a működési és felhalmozási célú megbontást, valamint nem kerültek tételesen meghatározásra a felhalmozási célú támogatásokból megvalósítandó eszközbeszerzések, beruházások.

Az Iroda a nyertes pályázatok támogatási összegeit egy összegben folyósította. A szerződéskötés, valamint a pénzügyi teljesítés során a kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, ellenjegyzésre, utalványozásra vonatkozó előírásokat, jogköröket betartották. A pályázatok lebonyolítása során a döntési mechanizmusban a nyilvánosság biztosított volt, az SZA a közzétételi kötelezettségének eleget tett.

Az Iroda az SZA ellenőrzési feladatai ellátásáért felelős, ennek keretében pénzügyi és teljesítmény-ellenőrzések lebonyolításáért.

Az Iroda belső ellenőrzését szerződés alapján egy Kft. végezte[69], azonban tevékenységi köre nem terjedt ki az SZA pénzeszközei felhasználásának ellenőrzésé-

[69] a Ber. 4/A. § (1) bekezdése alapján

ARCHÍVUM

re. A pályázati elszámolások szakmai és pénzügyi áttekintését, a helyszíni ellenőrzések lefolytatását az Iroda referenseinek munkaköri leírása tartalmazta. Helyszíni ellenőrzés – kettő esetet kivéve – nem volt. Az SZA meghatározott teljesítmény ellenőrzéseire a 2010. évben sem került sor.

A 2009. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzésekor a Függelékben[70] javasoltuk az SZA Iroda vezetőjének, hogy intézkedjen az SZA ellenőrzési rendszerének kialakításáról, a FEUVE szabályzat elkészítéséről, kezdeményezze a Szülőföld Alapról szóló 2005. évi II. törvény és a végrehajtásáról szóló 355/2006. (XII. 27.) Korm. rendelet felülvizsgálatát, annak érdekében, hogy a pályázati eljárások során követett gyakorlat és a jogszabályok összhangja megteremtődjön (kedvezményezetti kör, pályázati dokumentáció bekérésnek időpontja), illetve intézkedjen a gazdálkodás belső szabályzatainak folyamatos aktualizálásáról és kísérje figyelemmel a jogszabályi változásokból adódó feladatokat. **A javaslataink** – a pénzügyi teljesítési és elszámolási szabályzat kivételével – **nem hasznosultak, de azokat nem ismételjük meg**, **mert az SZA megszűnt**, általános jogutódja a 2010. évi CLXXXII. törvény és a végrehajtásáról szóló 367/2010. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján – 2011. január 1-jétől – a Bethlen Gábor Alap (BGA).

ARCHÍVUM

[70] Függelék a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának helyszíni ellenőrzéséhez 318. oldalon.

LXVI. KÖZPONTI NUKLEÁRIS PÉNZÜGYI ALAP

A **KNPA**-t az atomenergiáról szóló 1996. évi CXVI. törvény hozta létre. A KNPA a radioaktív hulladékok végleges, valamint a kiégett üzemanyag átmeneti és végleges elhelyezésére szolgáló tárolók üzemeltetését és létesítését, illetve a nukleáris létesítmények leszerelésének finanszírozását biztosítja.

A KNPA a Kvtv.-ben meghatározotthoz képest a 2010. évi bevételét 35 646,0 M Ft-ra, (100,6%-ra), a kiadását 15 003,6 M Ft-ra (80,2%-ra) teljesítette, így a keletkezett bevételi többlet 20 642,4 M Ft.

A Kvtv. 79. §-a 23 127,5 M Ft-os befizetési kötelezettséget írt elő, amelyet a Paksi Atomerőmű Zrt. teljesített. A hulladéktermelők eseti befizetései az előirányzott összeget (6,5 M Ft) nem érték el, az 5,9 M Ft-ra teljesült. A KNPA felhalmozott pénzeszközének értékállóságát biztosító költségvetési támogatás a Kvtv.-ben meghatározott 12 305,0 M Ft helyett 12 440,6 M Ft-ban realizálódott. A KNPA egyéb bevételénél az eredeti 1,1 M Ft előirányzattal szemben a teljesítés 72,0 M Ft volt.

Az RHK Kft. végzi a KNPA forrásaiból megvalósítandó beruházásokat. Így a kis és közepes aktivitású hulladéktároló kialakítását a Bátaapáti NRHT és a Püspökszilágyi RHFT, a nagyaktivitású hulladéktároló telephely kiválasztását, illetve a Kiégett Kazetták Átmeneti Tárolójának bővítését, valamint a nukleáris létesítmények leszerelésének előkészítését. Az RHK Kft. a KNPA felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzatának 73,1%-át, 10 097,1 M Ft-ot használt fel. A felhasználást a döntési moratórium és a közbeszerzési törvény változása, illetve a beruházás során felmerült, előre nem látható a kivitelezést akadályozó körülmények befolyásolták.

A RHK Kft. az elrendelt költségmegtakarítást végrehajtotta, a megtakarítás összegét, 84 M Ft-ot a helyszíni ellenőrzés ideje alatt visszautalta a KNPA-ba.

A hulladéktárolók és az RHK Kft. üzemeltetési kiadásai 3720,8 M Ft-ot tettek ki, amely a 2009. évi kiadásnál 327,6 M Ft-tal, 9,6%-kal magasabb.

A KNPA 2010. évről szóló éves beszámolóját a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el, a könyvvizsgálati ellenőrzést az ÁSZ módszertanának megfelelően hajtotta végre.

A KNPA-ból négy társadalmi ellenőrző és információs társulás és ezen keresztül harminchat önkormányzat részesült 1026,7 M Ft támogatásban. Az OAH a KNPA alapkezelője a támogatottaknak az elszámolási kötelezettséget előírta, a pénzfelhasználást ellenőrizte.

Az OAH az alapkezeléssel kapcsolatos költségeinek finanszírozására kapott 159,0 M Ft felhasználásáról szabályszerűen beszámolt.

ARCHÍVUM

A KNPA-val kapcsolatos jövőbeni tevékenységek fedezetére képzett felhalmozott pénzeszköz 2010. év végi állománya 170 021,8 M Ft volt.

Az utóvizsgálat keretében megállapítottuk, hogy a KNPA 2011. évi költségvetésének véleményezése során tett **javaslatunk[71] hasznosult.** Az Országgyűlés elfogadta az atomenergiáról szóló 1996. évi CXVI. törvény módosítását[72], amely pontosítja a KNPA-ból nyújtott támogatások alanyait, azonban továbbra is szükséges, hogy a Kormány rendeletben határozza meg a nyújtható támogatások mértékét, a felhasználásának és az elszámolásának részletes szabályait.

ARCHÍVUM

[71] Vélemény a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetési javaslatáról (1025) 36. oldal 8. javaslat.

[72] 2011. évi LXXXVII. törvény az atomenergiáról szóló 1996. évi CXVI. törvény, valamint a fegyveres biztonsági őrségről, a természetvédelmi és mezei őrszolgálatról szóló 1997. évi CLIX. törvény módosításáról

LXVII. NEMZETI KULTURÁLIS ALAP

Az **NKA** a nemzeti és egyetemes értékek létrehozására, megőrzésére, valamint hazai és határon túli terjesztésének támogatására szolgáló elkülönített állami pénzalap, amelyet a Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény (Nkatv.) hozott létre.

Az NKA a 2010. évben is a korábbi években meghatározott szervezeti keretek között látta el feladatát. Az NKA-val a kultúráért felelős miniszter rendelkezik, és felel annak felhasználásáért. Az NKA-t a miniszter által alapított, önállóan gazdálkodó költségvetési szervként működő Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága (Igazgatóság, alapkezelő) kezelte.

Az NKA elvi, szakmai irányítási és koordinációs feladatairól a Bizottság gondoskodik, stratégiai döntései megalapozzák a szakmai kollégiumok munkájának irányát. A kollégiumok az NKA pályázati döntéshozó testületei, amelyek döntenek a pályázati felhívások meghirdetéséről, a beérkezett pályázatok, egyedi kérelmek elbírálásáról, és figyelemmel kísérik a megítélt támogatások hasznosulását.

Az NKA 2010. évi költségvetési beszámolóját és mérlegét a könyvvizsgáló elfogadó véleménnyel látta el. Az NKA APEH által beszedett bevételek adatainak megbízhatóságát az ÁSZ minősítette, arról figyelemfelhívó megjegyzéssel ellátott elfogadó véleményt adott ki.

Az NKA bevételi forrása 2010. január 1-jétől megváltozott, a kulturális járulék megszűnt, helyét az ötöslottó szerencsejáték játékadójának 90%-a vette át. Az új forrás megfelel az Áht. 54. § (2) bekezdésében meghatározott követelménynek.

Az NKA 10 115,0 M Ft összegű bevételi előirányzata (10 000,0 M Ft ötöslottó szerencsejáték játékadó bevétel, 115,0 M Ft egyéb bevétel) az év közbeni előirányzat módosítások következtében 11 693,0 M Ft-ra változott, az előirányzat 11 738,6 M Ft-ban teljesült. A bevételi előirányzatok közül az ötöslottó játékadójának NKA-t illető bevétele nem érte el a tervezett mértéket, az ötöslottó játékadójából ténylegesen befolyt összeg (9290,7 M Ft) 7,1%-kal maradt alatta a Kvtv.-ben jóváhagyott összegnek. Ezzel szemben kulturális járulék címén 2052,7 M Ft összegben is érkezett bevétel az NKA-hoz.

Az NKA számlájának a 2010. december 31-ei záró egyenlege 3026,3 M Ft-tal magasabb, mint a 2009. év hasonló adata, amelynek oka az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat 6. pontja által előírt zárolás, illetve az NKA részére előírt egyenlegtartási kötelezettség. A kormányhatározatban előírt zárolás miatt a bevételek 25,8%-át, (3029,5 M Ft-ot) nem tudták kifizetni – az év közben befolyt többletbevétel terhére – csak 2010 szeptemberétől jelentek meg pályázati felhívások, amelyek alapján a szerződéskötésre a 2010. évben már nem került sor.

ARCHÍVUM

Az NKA Kvtv.-ben meghatározott 10 155,0 M Ft kiadási előirányzata (9208,7 M Ft pályázati támogatásokra, 907,0 M Ft működési kiadásra) év közben 11 693,0 M Ft-ra módosult és 8709,1 M Ft-ra teljesült. Ebből pályázati támogatásokra 7779,3 M Ft-ot, a működési kiadásokra 929,8 M Ft-ot használtak fel.

A 2010. évben beérkezett pályázatok száma (9169 db) nagyságrendileg egyezik (0,8%-os csökkenés) a megelőző év hasonló adatával (9246 db), a támogatott pályázatok száma viszont 13,5%-kal, 5405-ről 4673 darabra csökkent. A beérkezett pályázatok 51,0%-a részesült támogatásban, a megítélt támogatások összege az igényelt támogatások összegének 34,5%-a volt.

A tételesen vizsgált pályázatok alapján megállapítható volt, hogy a megítélt támogatások felhasználásának köre megfelel az Nkatv. 1. §-ában, illetve 7. § (1) bekezdésében rögzített támogatási céloknak, az alapkezelő megfelelően alkalmazta a pályázati tevékenységre vonatkozó jogszabályokat és szabályzatokat.

Az NKA ellenőrzési rendszere részletesen szabályozott, megfelel az NKA-ra vonatkozó jogszabályoknak, és a Ber. előírásainak. Az NKA Igazgatósága szervezeti egységeként Belső Ellenőrzési Osztály működik, amelynek feladatköre kiterjed az NKA tevékenységének, az Igazgatóság működése szabályozottságának vizsgálatára, valamint az NKA-ból megítélt támogatások felhasználásának helyszíni ellenőrzésére.

A megítélt támogatások felhasználásának szabályszerűségét a támogatások szakmai és pénzügyi elszámoltatása, és helyszíni ellenőrzése biztosítja. Az elszámoltatás menete a jogszabályokban meghatározott, a kollégiumok szakmai ellenőrzési kötelezettségét az Igazgatóság Elszámoltatási Osztályának pénzügyi elszámoltatása egészíti ki. Az Elszámoltatási Osztály a 2010. évben összesen 5532 pályázat szakmai és pénzügyi lezárását végezte el, amely az elszámoltatási folyamat elhúzódása folytán 4,1%-kal marad el a 2009. évi adatoktól.

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2010. évben 146 támogatás megvalósulását vizsgálta helyszíni ellenőrzés keretében, amelyek együttesen az éves támogatási összeg 14%-át teszik ki (1156 M Ft). A helyszíni ellenőrzések tapasztalatai szerint a vizsgált támogatások döntő többsége a támogatási célnak megfelelően valósult meg. Problémákat az ellenőrzés elsősorban a számlák kezelése, a tervezett és a tényleges megvalósítási költségek közötti eltérések, az áfa elszámolásával és visszatérítésével kapcsolatban, illetve a szakmai beszámolók nem megfelelő részletességével összefüggésben állapított meg.

ARCHÍVUM

LXVIII. WESSELÉNYI MIKLÓS ÁR- ÉS BELVÍZVÉDELMI KÁRTALANÍTÁSI ALAP

A **WMA**-t törvény[73] hozta létre. A törvény célja, hogy az ár- és belvízveszélyes területeken lakóingatlan tulajdonnal rendelkező természetes személyek számára lehetőséget biztosítson egy öngondoskodáson alapuló, hosszú távú, előre kiszámítható, állam által garantált kártalanítási konstrukcióban való részvételre. A WMA törvény alapján az WMA-val az államháztartásért felelős miniszter rendelkezik, az alapkezelő a Kincstár. A WMA működése szabályozott, a 2010. évben a WMA felügyeletében, tevékenységében, szervezeti rendszerében változás nem történt.

> A WMA-val kapcsolatos feladatokat, valamint végrehajtási, kezelési szabályokat állapít meg – a WMA törvényen kívül – a 18/2003. (XII. 9.) KvVM-BM együttes rendelet[74], valamint a 33/2003. (XII. 9.) PM rendelet[75].

A 2010. évben a teljesített bevételek összege 87,9 M Ft, a teljesített kiadások összege 87,9 M Ft volt. A Kvtv. a WMA részére 6,6 M Ft rendszeres befizetésből, illetve 14,8 M Ft költségvetési támogatásból származó bevételi előirányzatot, valamint 21,4 M Ft kiadási előirányzatot hagyott jóvá. Az előirányzatok év közben módosultak, megjelent a bevételeknél előző évi előirányzat maradvány igénybevétele címen 67,8 M Ft, a kiadásoknál káreseménnyel összefüggő kártalanítás kifizetése címen 74,2 M Ft. A működési kiadások előirányzata 15,0 M Ft-ra csökkent. A rendszeres bevételekből összesen 5,3 M Ft realizálódott, a teljesített működési kiadás – a 74,2 M Ft kártalanítás mellett – 13,7 M Ft volt. A könyvviteli mérlegben az eszközök és források egyező végösszege 235,1 M Ft, a tartalékok összege 235,1 M Ft volt.

A beszámoló és a mérleg ellenőrzése az Áht. 57. § (3) bekezdésének megfelelően az ÁSZ által kidolgozott módszertan alapján készült. A könyvvizsgáló jelentését hitelesítő záradékkal látta el.

A költségvetési támogatásként előirányzott 14,8 M Ft bevétel rendelkezésre állt, a kártalanítási szerződésekhez kapcsolódó rendszeres befizetések összege 2010-ben 5,3 M Ft volt. A bevételi előirányzat a 2010. évben 67,8 M Ft-tal növekedett, amelyet a korábbi évek során felhalmozott előirányzat-maradvány igénybevétele biztosított. A WMA működése alatt a 2010. év volt az első, amikor a kártalanítást az előző évek felhalmozott maradványából fizették ki. A WMA-nak a 2010. évben önkéntes, nem rendszeres befizetésekből és adományokból, valamint árvízkár enyhítésére szolgáló nemzetközi segélyből bevétele nem volt.

---

[73] 2003. évi LVIII. törvény a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alapról

[74] 18/2003. (XII. 9.) KvVM-BM együttes rendelet a települések ár- és belvíz veszélyeztetettségi alapon történő besorolásáról

[75] 33/2003. (XII. 9.) PM rendelet a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap működésével összefüggő szabályokról

ARCHÍVUM

A 2010. évben a WMA részére – az eredeti bevételi előirányzattal egyezően – az eredeti kiadási előirányzat összesen 21,4 M Ft-ot biztosított működési kiadásokra. Év közben 6,4 M Ft-ot átcsoportosítottak a működési kiadásokból kártalanítás fizetésére. A működési kiadások 15,0 M Ft-os módosított előirányzata 13,7 M Ft-ra teljesült. A 2010. évi árvizek következtében a kártalanításra fordított összeg a WMA eddigi működése során a legmagasabb volt, 74,2 M Ft-os összeget tett ki. A 186 db beérkezett kárigényből 163 esetben történt kártalanítás, 23 igény elutasításra került, a kártalanítási eljárások szabályosak voltak.

A 2010. évben a kártalanítások a felhalmozott előirányzat-maradványból kerültek kifizetésre. A 2009. évi előirányzat-maradvány 302,9 M Ft volt, amelyből a 2010. évben felhasználásra került 67,8 M Ft, a 2010. évi maradvány 235,1 M Ft. Az előirányzat-átcsoportosítások megfeleltek a jogszabályokban meghatározott hatásköri előírásoknak, azokat a nemzetgazdasági miniszter jóváhagyta.

A WMA-val kötött szerződések számának 2008. óta tartó csökkenése a 2010. évben folytatódott. Az alapkezelő a 2010. évben mindössze 9 db szerződést kötött, ugyanakkor 76 db szűnt meg, az év végén az „élő" szerződések száma 809 db volt.

A WMA működtetése önmagában nem volt alkalmas az érintett lakosság öngondoskodásának ösztönzésére a működése hét évének tapasztalatai alapján. Az ellenőrzés véleményét – miszerint az öngondoskodó felelősség növekedése egy egységes kártalanítási rendszer következetes működtetésétől várható –, egyéb szakmai vélemények is – az NGM szakmai álláspontja, a katasztrófavédelem fejlesztési koncepciója, az ombudsman jelentése, a Világbank tanulmánya, valamint az ÁSZ korábbi jelentése[76] – alátámasztják. Konkrét előrelépést a katasztrófavédelmi rendszer javításáról és fejlesztéséről szóló koncepció alapján módosított jogszabályok elfogadása jelenthet, melyet a Kormány jogalkotási programja szerint a 2011. évben rendezni kíván.

Az egyes törvényeknek a vízkárelhárítás hatékonyabbá tételével összefüggő módosításáról szóló 2011. évi XXII. törvényben az Országgyűlés felhatalmazta a Kormányt a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény módosítására, a vizek kártételei elleni védekezés részletes feladatainak és módjának, valamint a rendkívüli védekezési készültség esetén eljáró miniszter jogkörének szabályozására, továbbá a kártalanítási eljárásra vonatkozó szabályok kidolgozására.

[76] Jelentés a természeti katasztrófák megelőzésére, elhárítására, következményeinek felszámolására kialakított rendszerek ellenőrzéséről (1107)

ARCHÍVUM

LXIX. KUTATÁSI ÉS TECHNOLÓGIAI INNOVÁCIÓS ALAP

A **KTIA** célját és rendeltetését, valamint pénzeszközei felhasználásának jogcímeit, a KTIA-ról szóló 2003. évi XC. törvény határozza meg.

> Az KTIA kezelésével és felhasználásával kapcsolatos részletes szabályokat a vizsgált időszakban a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap kezeléséről és felhasználásáról szóló 133/2004. (IV. 29.) Korm. rendelet tartalmazta. E rendeletet 2010. június 1-jén hatályon kívül helyezte a kutatás-fejlesztési és technológiai innovációs projektek közfinanszírozású támogatásáról szóló 146/2010. (IV. 29.) Korm. rendelet azzal a kitétellel, hogy a folyamatban lévő projektek esetében a 133/2004. (IV. 29.) Korm. rendelet 2010. május 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.

Az KTIA pénzeszközeinek kezelésével és felhasználásával, valamint ellenőrzésével összefüggő feladatokat a Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatal (NKTH) látja el, a Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatalról szóló 277/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásai alapján. Az NKTH feladat- és hatásköre, illetve elnevezése megváltozott[77], az alapkezeléssel kapcsolatos feladatok tekintetében jogutódja a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (NFÜ) lett.

Az KTIA felhasználásához kapcsolódó fő döntéshozó szervezet a 2010. évben a Kutatási és Technológiai Innovációs Tanács[78] volt, amely fontos szerepet játszott a stratégia alkotásánál, illetve egyetértési, véleményezési jogokkal rendelkezett a Ktiatv. 11. §-a értelmében. A szervezet 2011. január 1-jével megszűnt. A K+F területet érintő kormány szintű stratégiai jelentőségű kérdésekben a kormány javaslattevő, véleményező tanácsadó és döntés-előkészítő testülete a Kutatási és Tudománypolitikai Tanács[79] (KTT). A Nemzeti Kutatási, Innovációs és Tudománypolitikai Tanács létrehozásáról szóló 1279/2010. (XII. 15.) Korm. határozattal a 2010 decemberében létrehozott Nemzeti Kutatási, Innovációs és Tudománypolitikai Tanács felváltotta a korábban működő KTT-t.

> Az KTIA gazdálkodásának részletes szabályait az ellenőrzött időszakra vonatkozóan 2010. május 20-áig a KTIA gazdálkodásának szabályairól szóló 11/2008. (II. 25.) GKM utasítás, 2010. május 21-étől a 23/2010. (V. 20.) NFGM utasítás[80] tartalmazta.

---

[77] a Nemzeti Innovációs Hivatalról szóló 303/2010. (XII. 23.) Korm. rendelet

[78] 2011. január 1-jei időponttal a Nemzeti Innovációs Hivatalról szóló 303/2010. (XII. 23.) Korm. rendelet hatályon kívül helyezte a Kutatási és Technológiai Innovációs Tanácsról szóló 255/2003. (XII. 24.) Korm. rendeletet.

[79] A 1279/2010. (XII. 5.) Korm. határozat 10. pontja hatályon kívül helyezte a Kutatási és Tudománypolitikai Tanácsról szóló 1162/2009. (IX.22.) Korm. határozatot.

[80] A KTIA kezelésének és gazdálkodásának szabályairól szóló 14/2011. (III. 4.) NFM utasítás alapján 2011. március 5-étől hatályát vesztette.

ARCHÍVUM

Az KTIA beszámolóját könyvvizsgáló – az ÁSZ módszertan alapján – ellenőrizte, amelyet elutasító könyvvizsgálói záradékkal látott el. A könyvvizsgáló – zárszámadás szempontjából lényeges – megállapításai a következők voltak:

1. *Az KTIA mérlegében a költségvetési Függő elszámolások között mutatják ki 2 164 644 E Ft értékben azokat a pénzeszközöket, amelyek rendezése tisztázatlan. E mérlegsorban szerepel az Omninvest Kft. által a 2010. év folyamán – az KTIA részére – visszafizetett támogatás 2 064 138 E Ft összegben. A visszafizetett támogatást az Egyéb bevételek között kellett volna elszámolni, ezért a mérlegsor értéke nem mutat megbízható és valós értéket.*
2. *Az Egyéb bevételeként 1 303 489 E Ft összeg került kimutatásra. Mivel az Egyéb bevételek között kellett volna kimutatni az Omninvest Kft. által történő támogatás visszafizetést, ezért az Egyéb bevételek értéke nem mutat valós és megbízható képet.*
3. *Az Előző évi igénybe vett előirányzat-maradvány teljesülését a valóságtól eltérően 0 Ft-ban mutatják ki. A 79-es űrlapon (Kötelezettségvállalás alakulása) látható, hogy az előző évi kötelezettségvállalás pénzügyi teljesítése 7 142 497 E Ft, ezért megítélésük szerint e bevételi sor teljesülése nem mutat megbízható és valós képet.*
4. *Az Egyéb követelések között kerültek kimutatásra az Elszámolatlan támogatási előlegek, amelyek 2010. december 31-ei záró állománya 38 490 507 E Ft érték. A záró állományt 9 187 172 E Ft értékű értékvesztéssel és 14 838 958 E Ft el nem ismert követeléssel került csökkentésre, amelynek következtében a mérlegérték 14 464 377 E Ft-ra változott.*
5. *Az el nem ismert követelések 14 838 958 E Ft-os értékének kialakítása nem felel meg az KTIA Értékelési Szabályzatában foglalt eljárás rendnek, ezért az el nem ismert követelések értéke, illetve ezen keresztül az Elszámolatlan támogatási előlegek mérlegértéke nem mutat valós és megbízható képet.*
6. *A mérlegben az Adósok mérlegsoron kerültek kimutatásra a jogvitás követelések. A jogvitás követelések értékvesztésének elszámolására nem került sor, mivel az Alapkezelő váltás miatt nem volt olyan szervezeti egység, amely a peres követelések megtérülésének valószínűségére az értékvesztés összegét is tartalmazó jogi és közgazdasági véleményt tudott volna készíteni. Az értékvesztés elszámolásának hiánya miatt az Adósok mérlegsor értéke nem mutat megbízható és valós képet.*
7. *A tárgyévi (2010.) Előirányzat-maradvány értéke nem valós, mivel az előző évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány 7 142 497 E Ft összegben felhasználásra került, ugyanakkor ezt a tárgyévi forrás terhére számolták el. Így a tárgyévben keletkezett Előirányzat maradvány 3 848 744 E Ft (42-es űrlap) helyett a valós érték 10 991 241 E Ft.*

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség a 3. és 7. francia bekezdésben tett könyvvizsgálói megállapítással nem értett egyet, azokra vonatkozóan a következő észrevételt tette:

„Előző évi igénybe vett maradvány teljesülés 0 Ft, mivel a beszámolókészítés időszakában az NGM-el történt egyeztetés eredményeként, - tekintettel arra, hogy a 2010. évi bevételek meghaladták a 2010. évi kiadásokat -, a kiadások forrása tárgyévi előirányzat kell, hogy legyen, így az előző évi előirányzat maradvány összege változatlan maradt. Az engedélyezett maradvány felhasználására pedig nem volt szükség."

„Tárgyévi előirányzat maradvány értéke, figyelembe véve az NGM-mel történt egyeztetést, a valós értéket mutatja, mely 3.848.744 E Ft"

A Kvtv. a KTIA bevételi és kiadási főösszegét 43 695,9 M Ft-ban határozta meg. A bevételek (támogatással együtt) és kiadások eredetileg tervezett főösszege év

ARCHIVUM

közben 56 349,1 M Ft-ra módosult. Az előirányzatok módosítására a 2010. évben – három alkalommal – a jogszabályoknak megfelelően – került sor. A KTIA 2010. évi bevétele 27 622,9 M Ft-ban teljesült.

A KTIA két fő bevételi forrása a 2010. évben a gazdasági társaságok által fizetett innovációs járulék és a központi költségvetésből nyújtott támogatás volt.

> A Kvtv.-ben az innovációs járulékot 23 635,9 M Ft-tal tervezték, a teljesítés 22 091,6 M Ft volt, amely az eredeti előirányzat 93,5%-a. A gazdasági válság vállalkozásokra gyakorolt hatása, valamint a vállalatok egyre nagyobb mértékű innovációs járulék kedvezmény igénybevétele miatt a korábbi évekhez viszonyítva csökkent a járulékbefizetésekből származó bevétel. A 2010. évre vonatkozóan a Kvtv. 19. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a Ktiatv. 7. §-ában meghatározott központi költségvetési támogatás éves mértékére vonatkozó rendelkezés[81] a 2010. évben nem alkalmazható, ezért az éves költségvetési hozzájárulás eredeti előirányzata (20 000,0 M Ft) elmarad a tárgyévet két évvel megelőző évre elszámolt befizetések összegétől. A tárgyévi zárolás miatt (16 000,0 M Ft) a teljesítés 4000,0 M Ft-ban realizálódott.

A KTIA bevételei között tartják nyilván továbbá a tárgyévet megelőző pénzmaradványt, a visszterhes támogatások törlesztéseit, az átvett pénzeszközöket és az átmenetileg nem beazonosított (függő) bevételek év végi egyenlegét.

Az KTIA kiadási előirányzata a 2010. évben 23 774,2 M Ft összegben teljesült, ami az eredeti előirányzat 54,4%-ának, a módosított előirányzat 42,2%-ának felelt meg. Ebből 18 344,3 M Ft-ot a hazai innováció támogatására, 2219,0 M Ft-ot az alapkezelői feladatok ellátására, a fennmaradó 3210,9 M Ft-ot pedig a Kvtv.-ben meghatározott egyéb jogcímeken fizettek ki.

> A KTIA-ból a kifizetések csökkenése ellenére, a vállalkozások részesedése kedvezően alakult. A 2009. évben a vállalkozások 39%-ban részesültek a KTIA forrásaiból, a 2010. évben ez az arány elérte az 52%-ot. A korábbi évekhez hasonlóan a legtöbb támogatást a Közép-magyarországi régióban fizették ki.

A Ktiatv. 8. § (3) és (9) bekezdéseiben rögzített – a kiadási előirányzatok felhasználására vonatkozó – kifizetési korlátok betartása megtörtént.

A „KTIA kezelésére vonatkozó folyamatok ideiglenes eljárási rendje" 2010. július 23-án került kiadásra, amely a 2010. január 1. előtt meghirdetett pályázati programokra is vonatkozott. Az KTIA-ból pályázaton kívüli támogatások felhasználására vonatkozó – 2006. november 3-ától hatályos – eljárás rend aktualizálása a 2010. évben nem történt meg.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a pályázatkezelés folyamatát, a szerződések tartalmi megfelelőségét, egyezőségét a pályázattal, a kapcsolódó mellékletek, nyilatkozatok meglétét, az aláírási jogosultságok betartását, a kifizetések dokumentumainak meglétét, alaki-tartalmi megfelelőségét, a támogatási szerződésekben rögzítettekkel való egyezőségét, azok bizonylati alátámasztottságát.

[81] A Ktiatv. 7. §-a alapján a központi költségvetési támogatás éves mértéke nem lehet kevesebb, mint a járulék megfizetésére kötelezetteknek a tárgyévet két évvel megelőző évre elszámolt befizetéseinek összege.

ARCHÍVUM

A vizsgált programok esetében a pályázati felhívásokat és útmutatókat a KTIA kezeléséről és felhasználásáról szóló 133/2004. (IV. 29.) Korm. rendelet 13. § (3) bekezdésének megfelelően, illetve a döntések eredményét a 15. § (5) bekezdése alapján az NKTH honlapján közzétették, a miniszter honlapján azonban nem. A pályázati útmutatóban, illetve a felhívásban meghatározták a Korm. rendelet 13. § (4) bekezdésének megfelelően a pályázattal kapcsolatos feltételeket.

Az ellenőrzéseket a KTIA kezelését a 2010. évben végző NKTH szervezetében két, egymástól elkülönült szervezeti egység – a belső ellenőr közvetlen az Elnök alárendeltségében, illetve a pályázatok felhasználását az Ellenőrzési Osztály – végezte.

A vizsgált időszakban a KTIA-ra vonatkozó belső ellenőrzés működése nem volt megfelelő, a munkatervben rögzített ellenőrzések elmaradtak. A belső ellenőr az ellenőrzésekről a Ber. 32. § (2) bekezdése alapján előírt nyilvántartást a 2010. évben nem készített. Az Éves ellenőrzési jelentés és az Intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló a jogszabályban előírt határidőig (Ber 31. § (1) bekezdése szerint, a tárgy évet követő március 15.) után készült el.

A pályázati felhasználás a projektek helyszíni ellenőrzése az Ellenőrzési Osztály feladata. Az ellenőrzések végrehajtására a kockázatelemzés alapján összeállított ellenőrzési terv szerint kerül sor.

A pályázati ellenőrzésre való felhatalmazást a 133/2004. (IV. 29.) Korm. rendelet 21. §-a, valamint a 146/2010. (IV. 29.) Korm. rendelet 52. és 53. §-ai tartalmazzák. A helyszíni ellenőrzéseket, az ellenőrök tevékenységét a „Hazai K+F támogatások felhasználásának ellenőrzési szabályzata" tartalmazza. A 2010. évre vonatkozó ellenőrzési terv a jogszabályban előírt határidőre elkészült, az NKTH Elnöke jóváhagyta. Az éves ellenőrzésre kijelölt projektek kiválasztása kockázatelemzéssel történt.

Az Ellenőrzési Osztály a 2010. évben az éves ellenőrzési tervben 36 projekt, ezen belül 114 db támogatási szerződés felülvizsgálatát tervezte. Az éves terven felül a 2010. évben a szakmai főosztályok kezdeményezésére, illetve a közreműködő szervezetek javaslata alapján további 14 projektet – ezen belül 24 támogatottat – soron kívül ellenőriztek. Az ellenőrzés 28 db támogatási szerződés esetében fogalmazott meg visszafizetési (184,0 M Ft tőke és kamatainak) vagy egyéb, a támogatás csökkentésével (10,2 M Ft) kapcsolatos javaslatot.

A 2011. évi költségvetési törvényjavaslat véleményezése[82] során **javasoltuk** a Kormánynak, intézkedjen annak érdekében, hogy a KTIA és az alapkezelő egy felügyelet alá kerüljön. A javaslatunk **hasznosult**, a KTIA és az alapkezelő is 2011 januárjában a nemzeti fejlesztési miniszter rendelkezése, illetve irányítása alá került.

Az KTIA működésének átfogó ellenőrzéséről szóló jelentésben[83] feltárt hiányosságok megszüntetésére az NKTH elnöke intézkedési tervet adott ki, amelynek utóellenőrzése a 2009. és a 2010. években részben megtörtént.

[82] Vélemény a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetési javaslatáról (1025) 9. sz. javaslat, 36. oldal

[83] Jelentés a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap ellenőrzéséről (0809)

ARCHÍVUM

A kutatás-fejlesztési és technológiai innovációs projektek közfinanszírozású támogatásáról szóló 146/2010. (IV. 29.) Korm. rendelet hatályba léptetésével a Kormány megvalósította, hogy a jogszabályok számát csökkentve, egy rendeletben, pontosabb és egyértelmű szabályokkal határozta meg a hazai közfinanszírozású programok pályázati támogatásának kereteit.

ARCHÍVUM

ARCHÍVUM

C) A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAI

ARCHÍVUM

ARCHÍVUM

LXXI. NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAP

Az **Ny. Alap** bevételi és kiadási főösszegét a Kvtv. 2 934 401,0 M Ft-ban, „0" egyenleggel határozta meg. Az Ny. Alap a 2010. évet a tervezett nulla szaldóval szemben 3687,2 M Ft hiánnyal zárta, amely 2 914 566,5 M Ft bevételi és 2 918 253,7 M Ft kiadási főösszeg mellett valósult meg.

A kötelező társadalombiztosítási nyugdíjrendszer – amely biztosítási és szolidaritási elveken és közösségi kockázatvállaláson alapul – működtetése és fejlesztése állami feladat[84]. Ennek megfelelően az Ny. Alap az öregség, megrokkanás, megrokkanással járó baleset esetén a biztosított részére, elhalálozása esetén a hozzátartozója részére egységes elvek alapján[85] nyugellátást biztosít. A biztosítottak jogosultságát nyugellátás igénybevételére elsősorban a járulékfizetési kötelezettségük[86] alapozza meg. Az Ny. Alap kezelője, az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság (ONYF) és igazgatási szervei a feladataikat a jóváhagyott Alapító Okiratban és a szervezeti működési szabályzatban (SzMSz) foglaltaknak megfelelően végezték. Az ONYF a feladatait a 2010. évi munkatervében rögzítettek szerint látta el.

Az Ny. Alap működtetésében a 2010. évben hatályba lépett jogszabályok – 2011. január 1-jétől – változást hoztak a nyugdíjágazat szervezeti rendszerében[87]. A regionális nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek integrációjára hozott jogszabályok[88] végrehajtásának előkészítését a 2010. év végén feszített ütemben kellett végrehajtani.

A 2009. október 1-jével létrehozott Nyugdíjbiztosítási Jogorvoslati Igazgatóság (NYJI[89]) jogállását, miszerint önálló szervként a Közép-magyarországi Regionális Nyugdíjbiztosítási Igazgatóság (KMRNYI) jogi személyiségű szervezeti egysége, az Ámr. 244. § k) pontja a 2010. évre is meghosszabbította. A költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény 2010. augusztus 15-ei

[84] a Tny. 1. § (1) bekezdése szerint.

[85] Összhangban az Európai közösséget létrehozó szerződéssel, különösen annak 42. és 308. cikkére, valamint a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló az Európai Parlament és a Tanács 2004. április 29-ei 883/2004/EK rendeletére.

[86] a Tbj. 2. §. alapján.

[87] a területi államigazgatási szervezetrendszer átalakítását megalapozó intézkedésekről szóló 1191/2010. (IX. 14.) Korm. határozat alapján.

[88] a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a fővárosi és megyei kormányhivatalok kialakításával és a területi integrációval összefüggő törvénymódosításokról szóló 2010. évi CXXVI. törvény, a fővárosi és megyei kormányhivatalokról szóló 288/2010. (XII. 21.) Korm. rendelet.

[89] Az NYJI, mint másodfokú nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv – az ország egész területére kiterjedő illetékességgel – látta el RNYI-k, illetve a NYUFIG hatósági jogkörben hozott elsőfokú döntései ellen benyújtott fellebbezések elbírálásával kapcsolatos feladatokat.

ARCHIVUM

hatályon kívül helyezésével[90] azonban megszűnt az önálló jogi személyiségű szervezeti egység fogalma. Az ellenőrzés megállapította, hogy a KMRNYI szervezeti egységeként való további működtetése változatlanul hagyta a jogi, illetve eljárási, gazdálkodási hatásköröket, a korábbi működéshez képest változást nem jelentett, továbbra is megfelelt a Ket.-ben előírt függetlenségi elvárásnak.

Az NYJI a KMRNYI költségvetésén belül továbbra is részelőirányzattal (személyi juttatás, járulék és kapcsolódó adó) rendelkezett, amely felett kötelezettségvállalási joga és felelőssége volt. A NYJI részelőirányzatai tekintetében a gazdálkodással, könyvvezetéssel és az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatokat a KMRNYI gazdasági szervezete látta el. Az NYJI másodfokú hatósági feladatainak ellátásához szükséges dologi és felhalmozási kiadásokat a működési előirányzatuk terhére továbbra is a regionális nyugdíjbiztosítási igazgatóságok (RNYI-k) és a NYUFIG vezetői biztosították.

A regionális nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek integrációjának előkészítése kapcsán a Kormány 2011. január 1-jével a regionális nyugdíjbiztosítási igazgatóságok megyei kormányhivatalokba történő integrálásáról döntött a területi államigazgatási szervezetrendszer átalakítását megalapozó intézkedésekről szóló 1191/2010. (IX. 14.) Korm. határozat 3. pontjában. A döntéssel – a korábban regionálisan szerveződött nyugdíjbiztosítási igazgatóságok (RNYI) – megyei kormányhivatalok szakigazgatási szerveként működnek. Irányításuk így kettőssé válik, az általános igazgatási kérdésekben a kormányhivatal vezetője jár el, míg a szakmai irányítási jogot az ONYF főigazgatója gyakorolja. A NYUFIG továbbra is az ONYF igazgatási szerve maradt. A KMRNYI-nek a Budapest Főváros Kormányhivatalába történt integrálása szükségessé tett szervezeti átalakításokat is. A szervezeti különválással szükségessé vált és megvalósult a megyei kormányhivataloknál az Ny. Alap kezeléséhez kapcsolódó feladatok elkülönített kezelése.

Az alapkezelési feladatellátáshoz az ONYF-nek biztosítania kellett a Kincstárral együttműködve, hogy az Ny. Alap ellátási alszámláit a megyei nyugdíjigazgatóságok vezethessék, illetve az Ny. Alap ellátási szektora bevételeinek és kiadásainak elszámolására szolgáló informatikai rendszer a kormányhivatalon belül a nyugdíjigazgatóságok részére továbbra is elérhető legyen.

A nyugdíjágazat a 2010. évi megnövekedett feladatait – a költségvetési egyensúly javítására hozott intézkedések miatt anyagi ellentételezés nélkül – többletmunka mellett látta el.

A bázishoz viszonyítva jelentősen megnövekedett mind az ellátások elbírálására és a szolgálati idő elismerésére vonatkozó új igények (7,2%-kal), mind a teljesítő vagy elutasító határozattal lezárt ügyek (5,3%-kal) száma. Ezen belül 57,8%-os a növekedés következett be a szolgálati idő elismerési kérelmeknél, míg az öregségi (98,5%) és rokkantsági nyugdíjigények (103,8%) együttesen közel azonos szinten maradtak. Jelentősebb emelkedés volt megfigyelhető a rehabilitációs (32,9%) és

[90] Az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény 66. § (1) bekezdés a) pont alapján.

ARCHÍVUM

rokkantsági járadékoknál (41,3%), míg a Tny. 22/A. §-án[91] alapuló nyugdíjemelések száma (16,7%-kal) csökkent.

A teljesítmény mérésére szolgáló adat a Ket. alapján az adott ügy elintézésére szolgáló határidők túllépésének alakulása. Mértékük alacsony, az I. fokú ügyeknél ez 3,3%-ot, jogorvoslati ügyeknél 1,3%-ot tett ki. Túllépés miatt a Ket. 33/A. §-ában meghatározott befizetési kötelezettség összege a 2010. évben 0,6 M Ft volt, ami a dologi költségek között jelentkezett.

A Ket. 2009. október 1-jével úgy módosult, hogy a határidők túllépését szankcionálja. A nyugdíjügyeknél az eljárások az állampolgárok részére illetékmentesek, ezért a nyugdíjágazat a határidő túllépés miatt az illetékekről szóló törvény szerinti általános tételű eljárási illetéknek (2200 Ft) megfelelő összeget, illetve ennek kétszeresét (4400 Ft) kell megfizetnie a központi költségvetésnek.

Az Ny. Alap 2010. évi pénzügyi helyzetét, egyenlegét a 2010. évben a tervezett és a tényleges makrogazdasági mutatók eltérésein túl, az ellátásokat érintő intézkedések novemberi egyösszegű, éves szinten 0,6%-os kiegészítő emelése, a méltányossági előirányzat évközi emelése, illetve a Kvtv. – a bevételeket érintő – évközi módosítása, a járulékbevétel tervezettől elmaradó összege befolyásolta. A bevételek tervezettől való elmaradása (19,8 Mrd Ft) nagyobb, mint a kiadásoknál elért megtakarítás (16,1 Mrd Ft) összege, ezért az Ny. Alap a tervezett 0-szaldó helyett 3687,2 M Ft-os hiánnyal zárta az évet.

A kiadások összességében 16,1 Mrd Ft-tal kedvezőbben alakultak a tervezettnél. E megtakarítás döntő része (14,7 Mrd Ft) a nyugdíjkiadásoknál jelentkezett. Annak ellenére lett kevesebb a nyugdíjkiadás a tervezettnél, hogy novemberben 16,8 Mrd Ft kihatású kiegészítő nyugdíjintézkedésre is sor került. E nélkül 31,5 Mrd Ft lett volna a nyugdíjkiadásoknál a megtakarítás az előirányzathoz viszonyítva, ami alapvetően a nyugdíjas létszám tervezettnél nagyobb csökkenésének következménye.

A 2010. évi működési kiadások 23 382,2 M Ft-ot tettek ki, a törvényi előirányzattól 5,3%-os az elmaradás. A 2009. évi 25 679,9 M Ft-os realizált kiadásokhoz viszonyítva a csökkenés 8,9%, amelyet elsősorban a központi költségvetés pozíciójának javítása érdekében hozott kiadáscsökkentő kormányintézkedések okoztak.

A Ny. Alap likviditási helyzete úgy alakult, hogy a hitelszámla napi egyenlege december második hetében meghaladta a 200 Mrd Ft-ot (december 7-én érte el a legmagasabb, 203 009,4 M Ft-os összeget). Az év folyamán a napi átlagos hitelállomány 16 337,4 M Ft volt, ami a 2009. évi 125 396,4 M Ft-hoz viszonyítva jelentősen csökkent. A központi költségvetési hozzájárulások éves összegéből az előírásoknak megfelelően 16 487,9 M Ft-ot az év utolsó munkanapján utaltak át, amelynek eredményeként az év végére 1008,5 M Ft-ra csökkent a hitelállomány összege.

[91] A saját jogú nyugellátásban részesülő személy nyugellátásának a saját jogú nyugdíjasként, illetve egyéni vagy társas vállalkozóként végzett kiegészítő tevékenysége és járulékfizetése alapján kérelemre történő 0,5%-os emelése.

ARCHÍVUM

Az Ny. Alap Kvtv. szerinti **bevételi előirányzatához** (2 934 401,0 M Ft) **viszonyítva a teljesítés** (2 914 566,5 M Ft) 19 834,5 M Ft-tal (0,7%-kal) **elmaradt**.

Az ellátási szektor bevételei a 2010. évben **alapvetően két forrásból származtak:** a járulékbevételek és hozzájárulások tették ki az összes bevétel 81,2%-át, a különböző jogcímeken befolyó központi költségvetési hozzájárulások aránya 18,3%, míg az egyéb bevételek aránya 0,5% volt.

Az egyéni nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség felső határa az előző évi 20 400 Ft/nap (7 446 000 Ft/év) összegről 20 420 Ft/nap (7 453 300 Ft/év) összegre emelkedett.

A munkáltató az egészségre ártalmas munkakörben foglalkoztatott munkavállalója után korkedvezmény-biztosítási járulékot fizet (mértéke 13%). A bevétel a 2008. év óta új járulék-jogcím, amelynek a teljes összegét a 2007. évben még a költségvetés fizette meg, majd fokozatosan növekvő mértékben a foglalkoztatót terheli annak megfizetése: 2008-ban a 25%-a, 2009-ben az 50%-a, 2010-ben a 75%-a.

A járulék és hozzájárulások bevételeken belül az állami adóhatóság által beszedett járulékok összege 2 210 741,4 M Ft volt, amely 30 904,6 M Ft-tal (1,4%) meghaladta az előirányzatot. A munkáltatói járulékbevétel a 2010. évben 1 816 230,0 M Ft volt, 1,9%-kal haladta meg a 2009. évi összeget, 2,7%-kal elmaradt a törvényi előirányzattól. A biztosítottak által fizetett nyugdíjjárulék (a magánnyugdíjpénztári átutalások nélkül) a 2010. évben 394 511,4 M Ft volt, 26,2%-kal haladta meg a tervezett bevételt, és 19,1%-kal magasabb összegű volt, mint a 2009. évben.

Az előirányzatot meghaladó teljesítésének fő oka a magánnyugdíjpénztári befizetésekhez kapcsolódó törvénymódosításokról szóló 2010. évi CI. törvény 1. §-ának rendelkezése volt, amely a 2010. október 1. és 2011. november 30. között esedékes magánnyugdíjpénztári tagdíjjal megnövelte a nyugdíjbiztosítási egyéni járulék befizetési kötelezettséget. Két hónapban (november, december) a pénztártagok miatti járulékkiesést ellentételező, 62,1 Mrd Ft-os költségvetési térítésre nem került sor.

A magánnyugdíjpénztárak átutalásainak összege 14 902,8 M Ft volt, amely 1465,9 M Ft-tal (10,9%) a tárgyévi előirányzat, 2175,9 M Ft-tal (17,1%) az előző évi teljesítés összegét haladta meg. A magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 23. § (1) bekezdés d) pontja szerinti megrokkanás esetén, és f) pontja szerinti nyugellátás miatti visszalépések száma és ezzel az átutalások arányai is növekedtek, az utóbbi a visszalépés lehetőségének megnyílása miatt.

Az egyéb járulékok és hozzájárulások összege 130 209,1 M Ft volt 10 155,2 M Ft-tal (8,5%) magasabb, mint a tervezett.

A megállapodás alapján fizetők járulékai címén befolyt bevétel 1356,2 M Ft volt. A prognosztizálttól elmaradt a szerződés alapján biztosítottak létszáma, ezért a tervezettnél 111,8 M Ft-tal (7,6%) kisebb lett a befizetésük.

ARCHÍVUM

A közteherjegyek után befolyt járulék 2010. március 31-éig, és ezt követően az egyszerűsített foglalkoztatás szerint fizetett közteher Ny. Alapot megillető hányada 3130,5 M Ft, 163,9 M Ft-tal (5,0%) jogszabályváltozás[92] miatt maradt el a tervezettől.

A rendvédelmi szervek és a Magyar Honvédség kedvezményes nyugellátásához hozzájárulás összege 78 371,0 M Ft volt. A teljesítés 926,7 M Ft-tal (1,2%) magasabb a tervezettnél, az előző évinél pedig 9821,6 M Ft-tal (14,3%) több. A többletteljesítés oka, hogy az IRM megtérítette az előző évi elmaradásának 98,9%-át (922,6 M Ft).

Az MPA megtérítések (START, START PLUSZ, START EXTRA kártyával foglalkoztatottak járulékkedvezményének megtérítése) bevétele 11 651,7 M Ft volt. A tervezettet a teljesítés, 5582,0 M Ft-tal (92,0%-kal meghaladta a START- kártyával foglalkoztatottak létszámának jelentős növekedése miatt.

A korkedvezmény-biztosítási járulék teljesítése 14 094,7 M Ft volt. A bevétel 3922,2 M Ft-tal (38,6%) haladta meg a tervezettet.

A GYED-ben részesülők utáni nyugdíjbiztosítási járulék címen, a 2009. évivel azonos összegben az E. Alap 21 605,0 M Ft-ot adott át az Ny. Alapnak, a 2010. évi törvényi előirányzatnak megfelelően.

A késedelmi pótlék, bírság összege 9791,0 M Ft volt, mely 2329,0 M Ft-tal, (19,2%) elmaradt az előirányzattól, a 2009 évi teljesítést 417,2 M Ft-tal (4,5%) haladta meg. A bevételt törvényi előírás alapján[93] az APEH/NAV utalja át a késedelmi pótlék és bírság beszedési számlájáról az Ny. Alap részére.

A tervezett **központi költségvetési hozzájárulás** 595 018,7 M Ft volt, ennél 60 348,4 M Ft-tal kevesebb a tényleges 534 670,3 M Ft bevétel (89,9%). A 2010. évi központi költségvetési hozzájárulás a 2009. évi teljesítéstől elmaradt, annak 89,3%-a lett. A Kvtv. 2010. november 3-án úgy módosult[94], hogy a magánnyugdíjpénztár tagok esetében az Ny. Alapból kieső járulék pótlására november és december hónapban nem került sor. Az intézkedés e költségvetési soron elmaradást okozott, de az Ny. Alap szempontjából bevételkiesés nem keletkezett, mert a magánnyugdíjpénztári tagok után a foglalkoztatók az egyéni járulékot a magánnyugdíjpénztárak helyett az Ny. Alapba utalták.

A nyugdíjbiztosítási tevékenységgel kapcsolatos egyéb bevételek döntően visszatérítendő ellátások. E címen a bevétel 11 404,0 M Ft, ami 620,7 M Ft-tal (5,2%) kevesebb az előirányzottnál, illetve 506,2 M Ft-tal (4,3%) kevesebb az előző évi összegnél.

Az Ny. Alap kiadásainak főösszege 2 918 253,7 M Ft, amely 99,4%-os teljesítés mellett, 16 147,3 M Ft-tal maradt el a 2010. évi eredeti előirányzattól. A

[92] az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény

[93] a társadalombiztosítás pénzügyi alapjairól és azok 1993. évi költségvetéséről szóló 1992. évi LXXXIV. törvény 13. számú melléklet

[94] 2010. évi CII. törvény a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény módosításáról

ARCHÍVUM

nyugdíjkiadások összege annak ellenére lett kevesebb az előirányzatnál, hogy a kiadásnövelő tényezők is jelentősek voltak.

A nyugellátások az Ny. Alap kiadási főösszegének (2 918 253,7 M Ft) meghatározó részét (99,0%-át) jelentik. A 2010. évben a nyugellátásokra fordított összeg 2 887 822,3 M Ft volt, amely 2 millió 692 ezer ellátott éves járandóságát fedezte. A társadalombiztosítási nyugdíjakra fordított kiadások a GDP 10,65%-át tették ki.

A nyugdíjbiztosítási ellátások kiadásai megelőző évihez viszonyított 1,9%-os, (53 381,4 M Ft) növekedését több tényező befolyásolta. A kiadások növekedését az okozta, hogy a sajátjogú nyugdíjak korrekciós emelése 2010. január 1-jétől a nyugdíjellátások korrekciójáról szóló 2005. évi CLXXIII. törvény 4. §-a alapján valósult meg. Az emelésben 821 ezer fő részesült, havi ellátásuk átlagosan 2510 Ft-tal növekedett. A nyugellátásoknak a nyugellátások és baleseti járadék emeléséről szóló 287/2009. (XII. 15.) Korm. rendelet által meghatározott mértékű, 4,1%-os emelése 110,1 Mrd Ft éves többletkiadás hatással valósult meg 2010. január 1-jétől, a Tny. 62. § (1)-(2) bekezdéseinek megfelelően.

A nyugellátások és a baleseti járadék 2010. novemberi kiegészítéséről szóló 250/2010. (X. 19.) Korm. rendelet 1.- 6. §-ai szerint egyszeri 0,6%-os, 12 hónapra járó összegű nyugdíj-kiegészítés folyósítására került sor, mivel az évközi áralakulásokhoz igazodóan az év végéig prognosztizált árindex 4,7% volt. Az egyszeri kifizetés a november havi nyugdíj 7,2%-a volt, a nyugdíjkiadást az intézkedés 16,8 Mrd Ft-tal növelte. (A 2010. novemberi 0,6%-os emelés 2011. januártól beépült a nyugdíjak összegébe.)

A nyugdíjkiadások mérséklődését eredményezte, hogy a 13. havi nyugdíj a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény módosításáról szóló 2009. évi XL. törvény 9. § (1) bekezdése ab) alpontja szerint 2009. július 1-jétől megszűnt. E jogcímen a 2009. évben 82,1 Mrd Ft kiadás teljesült és elmaradása a 2010. évben 2,9%-os megtakarítást eredményezett.

A méltányosságból adható kivételes nyugdíjemelésre és nyugdíjak megállapítására méltányossági jogkörben a 2010. évben a Kvtv. 28. § (1) bekezdése szerint valósulhatott meg. Az Ny. Alapnál a Kvtv. a Nyugellátások alcímen belül az adott előirányzat terhére különös méltánylást érdemlő körülmények[95] esetében megállapítható nyugellátásra 200,0 M Ft, méltányossági alapú nyugdíjemelésre 700,0 M Ft, egyszeri segélyre 500,0 M Ft felhasználását engedélyezte. Az évközi intézkedések következményeként a kivételes nyugellátásemelésre 1009,0 M Ft, a kivételes nyugellátás megállapítására 210,0 M Ft, az egyszeri segélyre 581,0 M Ft volt felhasználható. A nyugdíjak megállapítása érdekében méltányossági jogkörben 1300 esetben engedélyeztek ellátást. Árvaellátás továbbfolyósítására 500 igényt teljesítettek. Egyszeri segély iránt 77 900 igényt terjesztettek elő, 34 400 esetben teljesítették az átlagosan 16 900 Ft-os segélyt.

[95] A méltányossági jogkörben alkalmazandó szabályokat a Tny. 66. §-a és a törvény végrehajtására kiadott 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet 72/B. §-a határozza meg.

ARCHÍVUM

A Kormány a 2010. évi központi költségvetés általános tartalékának előirányzatából történő felhasználásról szóló 1090/2010. (IV. 9.) Korm. határozat mellékletében az egyszeri segély előirányzatot 400 M Ft-tal növelte. A Kvtv. felhatalmazása alapján miniszteri engedéllyel több évközi átcsoportosításra került sor, a méltányossági előirányzatok[96] között.

A kiadásokat befolyásoló tényezők közül az ellátottak létszámának változását, a kiegészítő ellátások számának alakulását, valamint az állományban lévők cserélődését (a nyugdíjrendszerből kiválók járadékai alacsonyabb összegűek, mint az új megállapítással belépőké) említjük meg. E hatások között a létszámváltozás a nyugdíjkiadást 50,2 Mrd Ft-tal, 1,8%-kal mérsékelte (2009-ben ez a hatás 0,7%-os csökkenés volt). Az összetétel-változás, cserélődés hatására 20,5 Mrd Ft-tal 0,7%-kal emelkedtek a nyugdíjkiadások.

Az ellátotti létszám alakulásáról elmondható, hogy 41 000 fővel (1,5%) kevesebb, mint az előző évi 2 733 000 fő. A legjelentősebb létszámcsökkenés az előrehozott öregségi nyugdíjaknál, a korhatár alatti rokkantsági nyugdíjnál tapasztalható.

A nyugdíjbiztosítás egyéb kiadásai 7048,5 M Ft összege 2,1%-kal kevesebb az előirányzatnál, a megelőző évi teljesítést pedig 6,1%-kal haladja meg. Az előirányzatot meghaladó teljesítés az „egyéb kiadásoknál" keletkezett, 299,3 M Ft a többlet, a postaköltség pedig nem érte el az előirányzat nagyságát, a csökkenés 450,8 M Ft volt.

A bankköltség 130,2 M Ft – amely az egyéb kiadások csaknem 11%-át jelenti – 27,9 M Ft-tal (27,3%) emelkedett a külföldi bankszámlára utalt nyugellátások számának és összegének növekedése miatt. A külföldre utalás egyre több nyugdíjfolyósítást fog érinteni az Európai Unió tagállamaiban viszonylag akadálytalanul migráló munkaerő, a kétoldalú egyezmények számának, az érintett populáció nagyságának emelkedése miatt. További probléma, hogy a legkisebb összegű ellátásokon belül a külföldre utalt ellátások – amelyek többségében tulajdonképpen nem teljes nyugdíjak – részaránya nőtt.

Az egyéb kiadások közül a külső nyomtatvány költség a 2010. évben 174,8 M Ft-tal nőtt az előző évhez viszonyítva. (A kiadásokat a magánnyugdíjpénztári tagoknak küldött tájékoztató levél költsége emelte meg.)

A nyugdíjágazat 2010. évi működési kiadásaira a Kvtv. az Ny. Alap költségvetésében 24 677,8 M Ft-ot, működési bevételeire – 22 777,8 M Ft az Ny. Alaptól átvett pénzeszköz mellett – 1900,0 M Ft-ot irányzott elő.

A kiadási előirányzat 26 448,5 M Ft-ra módosult.

Az előirányzat-módosítások jogcímei és összegei a következők voltak: a költségvetésben nem tervezhető kiadások fedezetére kapott működési bevételek (553,9 M Ft), a saját többletbevétel (377,5 M Ft), illetve a 2009. évi előirányzat-

[96] Méltányossági előirányzatok: a méltányosságból adható kivételes nyugellátás, a kivételes emelés és az egyszeri segély.

ARCHÍVUM

maradvány előirányzatosításából (985,8 M Ft), a Kormány év végi – költségvetési hiányt csökkentő - intézkedése miatt[97] (–146,5 M Ft).

Ez növelte a Kvtv. 23. § (2) bekezdése[98] szerint engedélyezett 390,7 M Ft előirányzat-módosítás nélkül teljesíthető keretet. Így a működési kiadások fedezetére 26 839,2 M Ft állt rendelkezésre.

A nyugdíj ágazat 2010. évi **működési kiadása** 23 382,2 M Ft-ra **teljesült** és a 2009. évi teljesítéshez (25 679,9 M Ft) viszonyítva 8,9%-kal maradt el. A működési kiadások csökkenése elsősorban a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok, illetve a dologi kiadások soron jelentkezett, és a központi költségvetés pozíciójának javítása érdekében hozott kiadás csökkentő kormányintézkedések hatására vezethető vissza.

A 2010. évi működési előirányzat-maradványa 3469,7 M Ft, ami az előző évek előirányzat-maradványainak több mint háromszorosa. (Ebből a kormányhivatalokat megillető kötelezettségvállalással terhelt maradvány 748,7 M Ft, 228,9 M Ft a Kvtv. 23. § (2) bekezdése alapján engedélyezett túlteljesülés maradványa volt.) A növekmény elsősorban a 2010. évi költségvetési egyenleg teljesítéséhez szükséges intézkedésekről szóló 1268/2010. (XII. 3.) Korm. határozat 1. pontjának rendelkezéseivel függött össze, ami december hónapban – a novemberivel megegyezően – 2189,7 M Ft-ban rögzítette a teljesíthető kiadás nagyságát.

A decemberi kifizetési korlát miatt nem kerülhetett sor a nyugellátások és baleseti járadék 2010. novemberi kiegészítéséről szóló 250/2010. (X. 19.) Korm. rendelet végrehajtásával összefüggő, az Ny. Alapot felügyelő miniszter által – a Kvtv. 23. § (2) bekezdése alapján – engedélyezett többletköltségek kifizetésére sem.

A központi költségvetésből biztosított többlet-előirányzat összege 553,9 M Ft volt. Ebből a Kvtv. 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a 2009. évi havi kereset-kiegészítés decemberi részletére 15,8 M Ft-ot, a 2010. évi eseti kereset-kiegészítés fedezetére 429,3 M Ft-ot térítettek. A Kvtv. 6. § (1) bekezdés c) pontja alapján a prémiumévek programmal, valamint a különleges foglalkoztatási állománnyal kapcsolatos egyes munkáltatói költségek költségvetési megtérítésének eljárási szabályairól szóló 8/2005. (II. 8.) PM rendelet 3. §-a alapján 60,8 M Ft volt az átadott pénzeszköz. A kríziskezelő program terhére átadott 50,0 M Ft működési támogatásból 48,0 M Ft-ot használtak fel, a fennmaradó 2,0 M Ft visszautalásra került.

[97] Az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat 2-4. pontjaiban előírt zárolás helyett a 2010. évi központi költségvetés általános tartalékának előirányzatából történő átcsoportosításról, valamint az egyéb év végi intézkedésekről szóló 1318/2010. (XII. 27.) Korm. határozat alapján csökkentést rendeltek el.

[98] Az Alap felügyeletéért felelős miniszter engedélye alapján a nyugellátásban részesülő személyek évközi nyugellátás-emelése, valamint a nyugdíjak korrekciós célú emeléséről szóló 2005. évi CLXXIII. törvény szerinti emelés végrehajtásával összefüggő kiadások fedezetét jelenti.

ARCHÍVUM

Az ONYF ellenőrzési szervezetén belül a felügyeleti-, irányítási, ellenőrzési feladatok ellátására létrehozott **Ellenőrzési Főosztály három osztályra tagozódik.**

- A költségvetés-felügyeleti ellenőrzéseket annak érdekében végezték, hogy az igazgatási szervek költségvetési, pénzügyi, gazdasági feladatellátása a hatályos jogszabályi előírásokban, a főigazgatói és igazgatói utasításokban foglaltakkal összhangban, egységes elvek alapján történjen. A 2010. évben végrehajtott ellenőrzések az intézményi működés szabályozottságának, a központi szabályozás érvényesülésének vizsgálatára, a létszámgazdálkodás elemzésére, az előirányzat-gazdálkodásra, a beszámoló szabályszerűségének, különösen az annak valódiságát alátámasztó leltározási és selejtezési tevékenység szabályszerűségének ellenőrzésére irányultak. Az ellenőrzések kiterjedtek a kötelezettségvállalások vizsgálatára az ellenőrzési nyomvonalak mentén, a közbeszerzések szabályszerűségére, a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesülésére, a működési kiadásokat érintő takarékossági intézkedések végrehajtásának, az ellátási szektor bevételei és kiadásai elszámolásának szabályszerűségére, az adatszolgáltatásokra.

  Pl.: A Dél-dunántúli, az Észak-magyarországi és a Nyugat-dunántúli Regionális Nyugdíjbiztosítási Igazgatóságokon a 2008. évre vonatkozó – a pénzügyi, gazdasági, költségvetési folyamatok a működési és ellátási szektor témában – vizsgálatok javaslataira tett intézkedések utóellenőrzése során megállapították, hogy az intézkedési tervekben előírt feladatok határidőre teljesültek, azonban több – elsősorban dokumentálási – hiányosságot tártak fel.

  A lejárt határidejű követelésállomány alakulására, valamint a követelések érvényesítése érdekében megtett intézkedésekre irányuló, a 2009. évben lefolytatott témavizsgálat utóellenőrzése során megállapították, hogy egyes esetekben az APEH/NAV-nak történő átadás[99] késedelmet szenvedett. Egy-egy alkalommal az átadás az előírt határidőt meghaladóan történt. A vizsgált ügyiratok tanúsága szerint több esetben csak a felszámolást elrendelő végzés közzétételét követő 40 napos határidőn túl történt meg az igények bejelentése. A kapcsolódó pénzügyi dokumentáció sok esetben nem volt teljes körű.

  A regionális nyugdíjbiztosítási igazgatóságok létszám- és feladatarányaira vonatkozó vizsgálat megállapította, hogy a regionális nyugdíjbiztosítási igazgatóságoknál az illetékességi terület nagyságát, az ott működő foglalkoztatók és működési helyek száma az engedélyezett létszámokban nem minden esetben vették figyelembe. A feladatellátás hatékonysági mutatói régiónként és szakterületenként is széles sávban mozogtak.

  A 2010. évi költségvetéssel összefüggő egyes feladatokról szóló 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat érvényesülésének, a szerződéses kötelezettségvállalások nyilvántartásának, illetve a kötelezettségvállalások szabályozottságának és szabályosságának vizsgálata során a megbízási szerződésekkel kapcsolatban megál-

[99] Az igazgatási szervek által saját hatáskörben foganatosítható behajtási cselekmények lehetősége 2009. november 1-jétől megszűnt, a Tny. 93. § (3) bekezdése szerint az adós által a fizetésre kötelező határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül meg nem fizetett, az öregségi teljes nyugdíj legkisebb összegét elérő, vagy azt meghaladó követelést a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv megkeresésére az állami adóhatóság adók módjára hajtja be.

ARCHÍVUM

lapították, hogy két igazgatóságon az eredeti előirányzatokat nem növelték az év közben vállalt összes kötelezettség összegével, a hiányzó összegeket az igazgatóságok a bérmegtakarítás terhére történő előirányzat-átcsoportosításokkal pótolták.

- A Nyugdíjellenőrzési Osztály vizsgálta a fellebbezések értékelése határidejének betartását, azt, hogy milyen arányban került sor megsemmisítő, és új eljárásra kötelező döntések kiadására. A vizsgálatok egy része az ONYF vezetése számára szolgált hasznos információval, másik része az ellátások megállapításához kapcsolódó eljárási gyakorlattal, az ellenőrzésekre irányuló megkeresések indokoltságával volt kapcsolatos.

- Az Általános Ellenőrzési Osztály a 2010. évben valamennyi regionális nyugdíjbiztosítási igazgatóságon a teljes ügyviteli folyamatot, a nyilvántartási szakterületnél a nyilvántartási és adatszolgáltatási intézkedések jogszerűségét vizsgálta. A feltárt hiányosságok megszűntetésére az intézkedéseket megtették.

Az ONYF belső ellenőrzési egysége a munkáját – a főigazgató közvetlen irányítása mellett, de az Ellenőrzési Főosztály adminisztratív bázisán – a Főigazgató által jóváhagyott éves munkaterv alapján végezte.

A regionális nyugdíjbiztosítási igazgatóságok területi nyugdíjellenőrzésének célja, hogy a biztosítottak, az ellátást igénylők érdekében a hatályos jogszabályi előírások alapján segítse a nyugdíjbiztosítási adatok nyilvántartásba vételét, a nyugdíjak és minden olyan ellátás elbírálását, amelynek megállapítását, folyósítását jogszabály a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek hatáskörébe utalja.

Az ellenőrzések kiterjedtek a nyugdíjak megállapításához szükséges szolgálati idő, kereseti adatok helytállóságára, a jogosultság elbírálásához hiányzó adatok beszerzésére, a felszámolás alatt álló, vagy jogutód nélkül megszűnt foglalkoztatók esetében a nyilvántartási dokumentáció rendezéséhez szükséges intézkedések megtételére. A területi nyugdíjellenőrzések körébe tartoznak a nyugdíjbiztosítás nyilvántartásában szereplő szolgálati idő, kereseti és egyéb adatok utólagos ellenőrzésére, a bizonyítási eljárások, így különösen a tanúmeghallgatás, helyszíni szemle lefolytatása, a foglalkoztatók, egyéni vállalkozók, mezőgazdasági őstermelők, valamint társas vállalkozások társadalombiztosítási jogszabályokban előírt nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségének ellenőrzése, a korkedvezményre jogosultság körülményeinek tisztázása, megtérítési – baleseti – ügyek helyszíni vizsgálata.

Az Ny. Alap forrásai (járulék, központi költségvetési hozzájárulások, egyéb befizetések) **hatékony felhasználásának ellenőrzését** a 11 tagú **Nyugdíjbiztosítási Ellenőrző Testület** (NYET) **végzi**[100].

[100] A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak és a társadalombiztosítás szerveinek állami felügyeletéről szóló 1998. évi XXXIX. törvény 9/A., 9/B., 9/C. §-ai tartalmazzák a testület működésével kapcsolatos szabályokat.

ARCHÍVUM

A Testület működéséhez szükséges előirányzatot az Országgyűlés a Miniszterelnöki Hivatal[101] költségvetésében elkülönítetten biztosítja. A Testület tagjait az Országgyűlés elnöke kéri fel az Országos Érdekegyeztető Tanács (OÉT) munkáltatói oldala (3 fő), az OÉT munkavállalói oldala (3 fő), a Kormány (3 fő), illetve az Idősügyi Tanács (2 fő) javaslatai alapján.

A 2009. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése során az Ny. Alappal összefüggésben a Kormánynak, illetve a nemzeti erőforrás miniszternek tett javaslataink hasznosulásához kapcsolódó megállapításainkat a Jelentés II. Részletes megállapítások B.2. része is tartalmazza.

A 2009. évi zárszámadásról szóló jelentésünkben **javasoltuk** a közigazgatási és igazságügyi miniszternek[102], hogy biztosítsa az EKG szolgáltatások igénybevételéhez szükséges eszközök átadását az ONYF-nek. A javaslatunk – a folyamatos egyeztetések ellenére – még **nem hasznosult**, döntés továbbra sem született az eszközök tulajdonjogának az átruházásáról. A KEK KH részére a tárolási nyilatkozat kiadását a fentiekre tekintettel az ONYF megtagadta, az Alap működési beszámolóban az eszközök továbbra is „0"-ás számlaosztályban szerepelnek.

A Függelékben[103] javaslatot tettünk az ONYF főigazgatójának, hogy:

- vizsgálja meg az egyes nyugdíjas csoportokra vonatkozó foglalkoztatási korlátozás gyakorlati alkalmazásának tapasztalatait, és tegyen javaslatot a szükséges módosításokra. A **javaslatunk hasznosult**, mert törvénymódosítás teszi lehetővé a korhatárt be nem töltött nyugdíjasok foglalkoztatása esetén az évenkénti járulék alappal arányos 0,5%-os nyugdíjemelést 2011. január 1-jétől. Az egyes nyugdíj-biztosítási tárgyú és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2010. évi CLXX. törvény 2. §-a értelmében 2010. december 31-ét követően évente 365 napnál rövidebb biztosítási idő esetén is jogosultak a korhatárt még be nem töltött foglalkoztatott nyugdíjasok arra, hogy a keresetükkel arányos 0,5%-os nyugdíjemelést igényeljék.
- a céljutalmazási rendszer alkalmazásánál biztosítsa, hogy a többletfeladatok minden esetben személyre szabottan legyenek meghatározva. A javaslatunk a 2010. évben **hasznosult**.

[101] A Miniszter Elnöki Hivatal megszűnésével 2011. január 1-jével a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős minisztérium költségvetése biztosítja a működés fedezetét a Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról szóló 2010. évi XLII. törvénnyel összefüggésben szükséges törvénymódosításokról és egyes iparjogvédelmi tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi CXLVIII. törvény 144. § (2) bekezdése alapján.

[102] Jelentés a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről (1016) 55. oldal, 38. javaslat

[103] Függelék a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának helyszíni ellenőrzéséhez 343. oldalon

ARCHÍVUM

- vizsgálja felül a Ket. előírásai ágazati alkalmazásának tapasztalatait, és szükség esetén kezdeményezze egyes eljárások kivonását a törvény hatálya alól. A javaslatunk **hasznosult**, mert törvénymódosítás teszi lehetővé a Ket.-től eltérő sajátos ágazati rendelkezéseket. A Ket. 13. § (2) bekezdése 2011. január 1-jétől kiegészült egy új i) ponttal, amely lehetővé teszi, hogy speciális sajátosságok alapján eltérő ágazati szabályokat állapítsanak meg. A társadalombiztosítási ellátásokkal kapcsolatos ügyekben a Ket. rendelkezései akkor alkalmazandóak, ha az ügyfajtára vonatkozó törvény eltérő szabályokat nem állapít meg.

ARCHÍVUM

LXXII. EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAP

A Kvtv. az **E. Alap** bevételi főösszegét 1 376 095,0 M Ft-ban és a kiadási főösszegét 1 445 503,3 M Ft-ban, 69 408,3 M Ft hiány mellett állapította meg. Az E. Alap 2010. évi költségvetési hiánya – 1 384 992,2 M Ft bevételi és 1 476 691,2 M Ft kiadási főösszeg mellett – 91 699,0 M Ft-ban teljesült.

Az E. Alap 2010. évi hitelállományának éven belüli alakulását folyamatos és jelentős összegű hitelfelvétel jellemezte. Az év minden napján hitelfelvétel történt. A Kvtv. 37. § (3) bekezdése alapján a KESZ-hez kapcsolódó megelőlegezési számlákról felvett hitelt az E. Alap a befolyó bevételeiből és az E. Alapot nem terhelő ellátások megtérítéseiből soron kívül törlesztette.

> A KESZ-hez kapcsolódó E. Alap megelőlegezési számla nyitóegyenlege 121 478,4 M Ft, a záró egyenleg az I. negyedévben 147 590,9 M Ft, II. negyedévben 171 011,5 M Ft, a III. negyedévben 191 312,6 M Ft, az év végén 91 409,5 M Ft volt. A hitelszámla egyenlege december 9-én volt a legmagasabb.

A bevételi jogcímek alakulása

- **A munkáltatói egészségbiztosítási járulék** a 2010. évi előirányzatnak megfelelően teljesült (159 721,1 M Ft). Az előző évhez viszonyítva jelentős bevételváltozással kellett számolni. A jogszabály módosítások kapcsán az előző évhez képest a bevétel a felére (50,7%-ra) csökkent.

  > A munkáltató által fizetendő természetbeni járulékmérték 2009. július 1-jétől 4,5%-ról 1,5%-ra mérsékelődött a minimálbér kétszeresének megfelelő járulékalapig[104]. A 1,5%-os mértéket 2010. január 1-jétől járulékalaptól függetlenül kellett alkalmazni és egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékként teljesíteni.

- **A biztosítotti egészségbiztosítási járulék** teljesítése 431 835,0 M Ft, 0,9%-kal haladja meg az előirányzatot. A biztosítotti egészségbiztosítási járulékmérték az előző évhez viszonyítva nem változott, de a járulékfizetést új, egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékként kellett teljesíteni. A 2010. évi bevétel az előző évhez képest 1,8%-kal emelkedett.

- **Az egészségügyi szolgáltatási járulék** 2010. évi teljesítése 21 232,0 M Ft. A Tbj. 19. § (4) bekezdése alapján az egészségügyi szolgáltatási járulék összege 10,0%-kal növekedett, a járulékfizetést megalapozó határozatok száma az előző év azonos időszakához képest 6,9%-kal emelkedett. A két hatás eredőjeként a bevétel 22,7%-kal több a 2009. évhez viszonyítva.

- **A munkáltatói táppénz hozzájárulás**ból az APEH útján (REP határozattal) érkezett bevétel 5383,0 M Ft, a kifizetőhelyek kiadása 13 450,3 M Ft, az összes bevétel 18 833,3 M Ft-ra teljesült. A tervezés során a táppénz kiadás

[104] A 2009. július 1-jétől hatályba lépő járulékmérték változás az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. törvényben jelent meg.

ARCHÍVUM

előirányzatához igazították a bevételt, amelynél a táppénzmérték 10%-os csökkenését vették figyelembe. A hozzájárulás bevétele az előző év teljesítéséhez képest 24,1%-kal, a táppénzkiadás 26,5%-kal csökkent.

- **A közteherjegy** megszűnése és az egyszerűsített foglalkoztatás utáni közteher fizetési kötelezettség bevezetése bevétel csökkenést okozott az E. Alapnak. A 2010. évi teljesítés az előző évhez képest 68,2%-kal csökkent. A 146,8 M Ft teljesítésből mindössze 30,2 M Ft (20,6%) az egyszerűsített foglalkoztatás alapján befolyt bevétel, amelyet 2010. április 1-jétől vezettek be.

  Az alkalmi munkavállalói könyvvel történő foglalkoztatásról és az ahhoz kapcsolódó közterhek egyszerűsített befizetéséről szóló 1997. évi LXXIV. törvény 2010. április 1-jétől hatályát vesztette. Ettől az időponttól új jogszabály lépett hatályba, az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény. Az adóhatóság a törvény 13. § (2) bekezdése alapján a közteher bevételből 1,4%-ot az E. Alap részére utal át.

- **Az MPA általi megtérítés** tervezése során a bevétel csökkenését alulterv ezték, ezért az előirányzathoz viszonyítva 26,4%-os a bevétel lemaradása. A 2009. évi teljesítéshez képest a 2010. évi teljesítés (1472,6 M Ft) 38,2%-os visszaesést jelent. A bevételcsökkenés legfőbb oka, hogy a munkáltató által teljesítendő természetbeni egészségbiztosítási járulékmérték csökkenéssel párhuzamosan a megtérítési összeg is csökkent. Az E. Alap a 2010. évben a bevételeket nem egyenletesen kapta, mert január, február és augusztus hónapban az E. Alap részére nem történt utalás. Az MPA Alapkezelési Főosztálya az elmaradt utalásokkal kapcsolatban az adóhatósági adatszolgáltatás korrekciójáról adott tájékoztatást.

- **Az Eho-t érintő jogszabályi módosítások** hatására jelentős bevételkiesése lett az E. Alapnak a 2009. évhez viszonyítva, mivel a tételes Eho fizetési kötelezettség 2010. január 1-jétől megszűnt, az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. tv. 1. § (2) bekezdése alapján az Eho százalékosan meghatározott adó jellegű fizetési kötelezettség lett. Az Eho-ból származó bevétel 68 727,1 M Ft-tal (62,5%) kevesebb, mint a 2009. évben.

- **A késedelmi pótlék bírság bevételekből származó bevételek** tervezése során a bevételi hányad számítási metodikája miatt a 2009. évhez viszonyítva bevétel csökkenéssel számoltak, azonban mértékét alulbecsülték. Az előirányzat 3057,8 M Ft-ra teljesült, amely az előirányzott összegnél jelentősen (23,6%) kevesebb. A bevételi lemaradás fő oka, hogy az E. Alap adóhatóság útján érkező bevételei csökkentek (a munkáltatói járulékbevétel és az egészségügyi hozzájárulás bevételek miatt) ezért az E. Alapra jutó bevételi arány is csökkent.

- **A központi költségvetési hozzájárulások** (terhesség-megszakítással kapcsolatos költségvetési térítés, az egészségügyi feladatok ellátásával kapcsolatos központi költségvetési hozzájárulás és a központi költségvetésből járulék címen átvett pénzeszköz) teljesítése finanszírozási terv alapján az előirányzott összeggel egyezően teljesült (617 271,0 M Ft). A központi költségvetésből járulék címen átvett pénzeszköz bevétele jelentősen, 95,1%-kal (298 130,0 M Ft) emelkedett az előző évhez viszonyítva.

ARCHIVUM

Ez a bevétel a központi költségvetés hozzájárulása a járulékfizetésre nem kötelezett, de ellátásra jogosult személyek egészségbiztosítási ellátásainak fedezetét biztosítja. A Tbj. 26. § (5) bekezdésében 2010. évtől a költségvetés által fizetett ún. fejkvóta összege az előző évi 4500 Ft/fő/hó összegről 9300 Ft/fő/hónapra emelkedett.

- **Egészségbiztosítási tevékenységgel kapcsolatos egyéb bevételek** 68 364,4 M Ft-os eredeti előirányzata 88 273,4 M Ft-ra teljesült. Ezen belül a legnagyobb volumenű bevétel a gyógyszergyártók és forgalmazók által teljesített befizetés (50 935,7 M Ft), amely jelentősen (32,3%) meghaladta a költségvetésben meghatározott összeget.

- **Az egészségügyi finanszírozás váltással kapcsolatos bevételi előirányzat** új bevételként jelent meg a 2010. évben (22 000,0 M Ft). Az előirányzat rendeltetése egyes gyógyító-megelőző ellátások átmenetileg – a finanszírozás-váltással kapcsolatban – megnövekedett kiadásának részleges ellentételezése volt. Az előirányzott bevétel 0 Ft-ra teljesült, mert a teljesítést biztosító jogszabály nem készült el. A Kvtv. 91. § (1) bekezdés g) pontja alapján a Kormánynak külön rendeletben kellett volna szabályoznia az egészségügyi finanszírozás váltással kapcsolatos bevétel fizetésének részletes szabályait.

Az ellátási kiadások (a vagyongazdálkodási kiadások nélkül) 1 455 740,2 M Ft-ot tettek ki, növekedésük az előző évhez viszonyítva 4,3%-os (59 946,7 M Ft) volt. A 2009. évhez viszonyítva a három legnagyobb eltérés a következő előirányzat-csoportokon jelentkezett: a pénzbeli ellátások kiadása 26 049,1 M Ft-tal csökkent, a gyógyító-megelőző ellátások kiadása 71 942,3 M Ft-tal és a gyógyszertámogatás kiadása 14 031,2 M Ft-tal növekedett. A pénzbeli ellátások csökkenése teljes egészében a táppénz-csökkenésre vezethető vissza. A gyógyító-megelőző kiadások növekedése nem jelentette az ellátásokra fordítható források bővülését. A növekedés olyan egyszeri jellegű tételekből származott, mint az elszámolási periódus csökkenése, az egészségügyi szolgáltatók konszolidációja és az eseti kereset-kiegészítés kifizetése. A gyógyszertámogatások emelkedése mögött a kiemelt támogatású, drága gyógyszerek fogyasztásának növekedése állt.

A pénzbeli ellátások nyitott előirányzatai összesen 16 418,7 M Ft-tal (6,9%) maradtak el az előirányzattól, az előző évi teljesítésnél 26 049,1 M Ft-tal (10,5%) alacsonyabbak. A kiadás az egyes pénzbeli ellátások körében bevezetett szigorító intézkedések hatására csökkent[105].

A pénzbeli ellátások nyilvántartását, számfejtését, az utalványok elkészítését informatikai rendszer támogatja.

Kockázatot hordoznak a pénzbeli ellátások közül a kifizetőhelyek által benyújtott kifizetési igények teljesítését megelőző folyamatok.

- **A táppénz előirányzat** 96 535,1 M Ft volt, a tényleges táppénzre fordított kiadás 79 421,2 M Ft, ami 17 113,9 M Ft-tal (17,7%) elmaradt az előirány-

[105] A jogszabályi módosításokat a Részletes megállapítások tartalmazzák, ezért a csökkenő táppénz és terhességi-gyermekágyi segély kiadást itt nem magyarázzuk.

ARCHÍVUM

zattól. A baleseti táppénzre fordított kiadás 7264,8 M Ft volt, ami az előirányzatnál 683,5 M Ft-tal (10,4%), az előző évi tényszámnál pedig 301,6 M Ft-tal (4,3%) több. A növekedés annak ellenére következett be, hogy 2010. január 1-jétől az úti balesetre fizetett táppénzt 10%ponttal mérsékelték. Valószínűsíthető, hogy a táppénz szigorítása miatt baleset esetén a biztosítottaknak érdekében áll a magasabb összegű baleseti táppénz igénybevétele, továbbá a baleseti táppénz után a munkáltatót nem terheli a táppénzhozzájárulás megtérítése.

- **A terhességi-gyermekágyi segély**re 2010. évben tervezett előirányzat 40 539,0 M Ft, a tényleges kiadás 38 343,3 M Ft volt, mely 5,4%-kal elmaradt a költségvetési törvényben előirányzott összegtől.

- **A gyermekgondozási díj**ra 2010. évre jóváhagyott előirányzat 90 021,0 M Ft, a tényleges kiadás 92 803,6 M Ft , a túllépés 3,1% volt. A törvény az ellátás összegét maximalizálja, ami a 2010. évben bruttó 102 900,0 Ft volt.

A természetbeni ellátások:

- **A gyógyító-megelőző ellátások** eredeti 757 632,1 M Ft-os előirányzatát év közben 793 477,0 M Ft-ra növelték. A teljesítés 790 973,3 M Ft lett. A gyógyító-megelőző jogcímcsoporton belül az előirányzat-módosítására több esetben (kormány, illetve fejezeti hatáskörben) került sor. Az előirányzat-átcsoportosítási és módosítási dokumentumokat az OEP az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta, amelyek felülvizsgálata megtörtént, az ellenőrzés során szabálytalanságot nem tártunk fel.

  Járandóság-előleg kiutalása 121 szolgáltató részére a szolgáltató igénye alapján történt (14 712,8 M Ft), amit a januárban esedékes finanszírozási összeg utalásánál vontak vissza. A működési előlegben 9 szolgáltató részesült (416,5 M Ft). A működési előleget tárgyévben vissza kellett fizetni, ami 1,0 M Ft híján teljesült.

  A szolnoki Betegszállító Bt. finanszírozási szerződése – visszavont működési engedély miatt – megszűnt, ezért a tartozást peres úton érvényesítik.

  A jogviszony-ellenőrzések elvégzését ellátási esetenként 50 Ft-tal díjazták, míg elmulasztása a finanszírozási díj 10%-os levonásához vezetett. A jogviszony-ellenőrzési fegyelem javulását támasztotta alá az a tény, hogy az előző évi 5337,0 M Ft-os kiadással szemben a 2010. évben 5471,1 M Ft-os kiadás keletkezett, míg a 2009. évi szankcionálás miatti 700,3 M Ft-os levonással szemben a 2010. évben már csak 504,4 M Ft levonása történt meg.

- **A háziorvosi és a háziorvosi ügyeleti ellátás** ellenőrzése az ÁSZ-nál már folyó másik vizsgálat[106] keretében történt. Az előirányzat 79 272,5 M Ft-ban teljesült.

[106] „A háziorvosi ellátás működésének és pénzügyi feltételrendszerének ellenőrzése" témában 2010. augusztus végén – az ÁSZ 2011. évi ellenőrzési terve alapján – önálló teljesítmény-ellenőrzés indult.

ARCHÍVUM

- **A védőnői szolgálatok**, valamint az anya-, gyermek- és ifjúságvédelmi feladatok eredeti előirányzata 17 965,2 M Ft volt, amivel a teljesítés megegyezett.

- **Az otthoni szakápolás és otthoni hospice ellátás**ra 3678,1 M Ft eredeti előirányzat szolgált, ami 3519,8 M Ft-ra módosult és teljes mértékben kifizetésre került.

    - Az otthoni szakápolásra 3047,2 M Ft kifizetés történt, ami az előző évi teljesítéstől 12,9%-kal elmarad. Az előirányzat nagymértékű csökkenése következtében mind az ellátott esetek száma, mind a teljesített vizitek száma csökkent az előző évi teljesítésekhez viszonyítva. Az otthoni szakápolás forma finanszírozási egységének (vizit) elszámolása a 2010. évben is 3200 Ft alapdíjjal történt.

    - Az otthoni hospice ellátásra elkülönített 500,0 M Ft 94%-a került felhasználásra. A teljesítés összege 472,5 M Ft volt, mely az előző évhez képest 20%-os növekedést mutat. A kifizetett összegből 449,8 M Ft teljesítmény alapján, 22,7 M Ft területi pótlék címen került elszámolásra. Az otthoni hospice ellátás finanszírozási egységének (nap) elszámolása az otthoni szakápolás alapdíja 120%-ának megfelelő összeggel, 3840 Ft-tal történt.

- **A célelőirányzatok jogcímen** két egyszeri intézkedés generált jelentős kiadást, az ún. adósságkonszolidációs támogatás és az eseti kereset-kiegészítés.

    - Az 1267/2010. (XII. 3.) Korm. határozat[107] 27 480,9 M Ft-tal megemelte a Célelőirányzatok jogcímet. A támogatásra való jogosultság feltételeit a Gyógyító-megelőző ellátás jogcím-csoportból finanszírozott fekvő- és járóbeteg-szakellátást nyújtó egészségügyi szolgáltatók korábbi évekből felhalmozott adósságának rendezésére fordítható konszolidációs támogatásról szóló 269/2010. (XII. 3.) Korm. rendelet határozta meg. Az összeg intézményenkénti felosztásáról a nemzeti erőforrás miniszter rendelkezett. Az OEP a konszolidációs támogatást 2010. december 7-én utalványozta az érintett egészségügyi szolgáltatóknak.

    - Az OEP eseti kereset-kiegészítésként 10 649,7 M Ft-ot teljesített, amely a célelőirányzatok jogcímen jelent meg. A bérintézkedésekkel kapcsolatos kiadások kapcsán problémát jelentett, hogy külön fedezet nélkül kellett a kötelezettségvállalást teljesíteni továbbá, hogy a végrehajtáshoz szolgáltatott adatok a bruttó körben nem voltak teljesen megbízhatóak. Ez okozta, hogy februárban és az áprilisban teljesített utalásokon (11 199,5 M Ft) felül decemberben pótutalás (9,2 M Ft) történt, ellenben korrekcióval (450,5 M Ft) és visszautalással (133,7 M Ft) csökkent a kifizetés.

- **Az összevont szakellátás**ra 552 954,7 M Ft-ot fordítottak, a zárt előirányzatot nem lépték túl. A 2010. évben az összevont szakellátás jogcímhez tartozó járóbeteg és fekvőbeteg ellátást végző szolgáltatók több intézkedés alapján több alkalommal kaptak jelentős kiegészítő forrásokat. A kiegészítő források elsősorban a megképződött adósságok kifizetéséhez voltak szükségesek. A többi alapellátás és szakellátás nem jutott jelentős többletforráshoz, jogcímeiken a kiadás a 2009. évi szinten teljesült.

[107] A Gyógyító-megelőző ellátás jogcím-csoportból finanszírozott egészségügyi szolgáltatók korábbi évekből felhalmozott adósságának rendezésére fordítható konszolidációs támogatás kifizetéséhez szükséges előirányzat-módosításról, valamint az Összevont szakellátás jogcím Rendkívüli kiadások felhasználási céljának megváltoztatásáról szóló 1267/2010. (XII. 3.) Korm. határozat alapján.

ARCHÍVUM

A krónikus ellátásban az előirányzat jelentős emelésére volt szükség a kiadás teljesítéséhez. Az 56 364,8 M Ft-os előirányzatot 15,9%-kal, 65 325,0 M Ft-ra kellett emelni, hogy az ezzel (0,1 M Ft híján) azonos összegű kifizetés teljesíthető legyen. A kassza elégtelensége abból adódott, hogy a struktúraváltáskor a kapacitások megnövekedését nem követte a források bővülése.

Az összevont szakellátási kasszát a többletkapacitások engedélyezése és a rendkívüli kiadások érintették. A befogadott többletkapacitásokra 200,0 M Ft a fekvőbeteg, illetve 200,0 M Ft a járóbeteg kiadáson állt rendelkezésre (Kvtv. 26. § (2) bekezdés), amely mindkét kasszán elegendő fedezetet jelentett az év folyamán finanszírozásba lépő új kapacitások finanszírozására.

Rendkívüli kiadásként összesen 421,8 M Ft kifizetés történt a következő feladatokra:

- H1N1 pandémiához kapcsolódó többletteljesítményekre 278,6 M Ft;
- A vörösiszap katasztrófa sérültjeinek ellátását végző kórházak többletköltsége 37,6 M Ft;
- Az ÁNTSZ által elrendelt kötelező tüdőszűrés többletköltsége 9,8 M Ft;
- Egyéb rendkívüli kiadások (méltányossági térítések) 95,8 M Ft.

A rendkívüli kiadások előirányzatról méltányossági térítések finanszírozására azért került sor, mert az egyébként erre rendelkezésre álló méltányossági soron a Kvtv. által megállapított 39,2 M Ft nem nyújtott volna fedezetet a méltányossági igények teljesítésére. A 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet 44/A. §-ban meghatároztak olyan beavatkozásokat, amit a biztosító a rendkívüli kiadások alcímen rendelkezésre álló előirányzat mértékéig finanszírozhatott 2010-ben. Így a méltányosságot ebben a szűkebb körben, a felsorolt beavatkozásokra gyakorolni tudta az OEP. A két jogcímen összesen 123,7 M Ft méltányossági alapú kifizetés történt.

- **A gyógyszertámogatás jogcímcsoport** eredeti előirányzata 345 374,4 M Ft volt, ami az évközi módosítások eredményeképpen 11 848,0 M Ft-tal nőtt. A rendelkezésre álló 357 222,4 M Ft nem volt elegendő a beérkező elszámolások határidőben történő teljesítéséhez. A zárt előirányzat miatt csak a lenyitott kereteken belül teljesülhetett a kiadás.

  Keret hiányában nem volt mód év végi határidejű kifizetések teljesítésére, emiatt 3098,4 M Ft utalványozása 2011. január 3-án történt meg.

A jogcímcsoporton belül a gyógyszertámogatás céltartalék teljes összegét (30 500,0 M Ft) átcsoportosították a gyógyszertámogatás kiadásaira. Az átcsoportosítás két lépcsőben történt, először 28 200,0 M Ft-ot, majd 2300,0 M Ft-ot csoportosítottak át a Kvtv. 24. § (1) bekezdés alapján. Összegük a kiadások finanszírozásának teljesítéséhez nem volt elegendő, ezért a második átcsoportosítás alkalmával szükségessé vált a Kvtv. 24. § (2) bekezdés alapján előirányzat emelést is végrehajtani, így több lépésben, összesen 11 848,0 M Ft-tal nőtt az előirányzat.

A 2010. évben nem léptek hatályba olyan kiadási megtakarítást előidéző intézkedések, amelynek eredményeképp a szűkös előirányzat elég lett volna a kiadás teljesítéséhez. A meglévő gyógyszerforgalmazást és a gyógyszertámogatást befolyásoló szabályozók működtetése csupán a konszolidált növekedést biztosítja, de szinten tartáshoz nem elégséges.

ARCHÍVUM

A gyógyszertámogatási jogcímcsoport kiadásainak mérsékelt, 4,1%-os növekedése szinte teljes egészében a gyógyszertámogatás jogcím emelkedéséből származott. A növekedés a kiemelt támogatású gyógyszerek fogyasztásának eredménye volt, ebben a kategóriában a támogatás 13 539,0 M Ft-tal volt magasabb az előző évhez viszonyítva. Az emelt és a normatív támogatású készítmények körében nincs jelentős elmozdulás az előző évi fogyasztott mennyiségben és az előző évi társadalombiztosítási támogatáskiáramlásban sem. A lakosságra háruló teherszint nominálisan változatlan volt az egész támogatott gyógyszerkörre vonatkozóan.

A méltányossági gyógyszerkiadás 5159,9 M Ft volt, ami 2,6%-os növekedés a 2009. évi teljesítéshez (5027,2 M Ft) viszonyítva. A módosított előirányzat (5160,0 M Ft) nem biztosította a kifizetéseket, 35,2 M Ft-ot – fedezethiány miatt – csak 2011-ben utaltak ki.

A méltányossági kiadások felét, 2150,4 M Ft-ot négy csecsemőknek adandó termék tette ki.

- **A gyógyászati segédeszközök jogcímcsoport** eredeti előirányzata 45 400,3 M Ft volt, amelyet 1150,0 M Ft-tal, 2,5%-kal csökkentettek kormányhatáskörben[108]. A csökkentett keret nem nyújtott fedezetet a kiadások finanszírozásához, ezért 424,3 M Ft-ot december helyett 2011. januárjában fizetett ki az OEP. A 2010. évi teljesítés 44 195,2 M Ft volt, amely 2,7%-kal alatta maradt az előző évi kiadásnak.

  A gyógyászati segédeszköz támogatási előirányzatából különös méltánylást igénylő esetekben – a Kvtv. 28. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint – gyógyászati segédeszköz támogatásra az 1000,0 M Ft-ból 945,6 M Ft-ot használtak fel. A kiadás 89,0%-át a nem támogatott segédeszközök engedélyezésére fordították.

  Az egészségügyi szolgáltatásokkal kapcsolatos ellenőrzések eredményeképpen 294,2 M Ft visszafizetés érkezett az E. Alaphoz. Ezek a jogosulatlanul igénybevett szolgáltatások illetve jogosulatlanul kifizetett ártámogatások szankcionálásából (visszafizetéséből) származnak[109].

Vagyongazdálkodás címen a Kvtv. 5,0 M Ft kiadási és 44,0 M Ft bevételi előirányzatot hagyott jóvá. A kiadások teljesítése 12,3 M Ft, a bevételek teljesítése a beszámolóban 12,0 M Ft volt.

A vagyongazdálkodás tényleges kiadása 12,3 M Ft, mely 7,3 M Ft-tal túllépte a törvényi előirányzatot. A kiadásokat a járuléktartozás fejében átvett vagyonelemekkel kapcsolatos ráfordításokra, a vagyonkezeléssel kapcsolatos költségekre, valamint a jogutódlással szerzett bérházak üzemeltetési kiadásaira és a befolyt követelések kezelésére fordították.

[108] a kötelező egészségbiztosítás természetbeni alapellátásainak és a méltányossági gyógyszertámogatás 2010. év végi finanszírozásához szükséges lépésekről szóló 1293/2010. (XII.15.) Korm. határozat alapján

[109] a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 37. § (1), (3) bekezdései szerint.

ARCHÍVUM

A vagyongazdálkodás teljesített bevétele 12,0 M Ft, az előirányzott 44,0 M Ft-tal szemben. Járulék tartozás fejében átvett vagyonból befolyt bevétel 2,5 M Ft volt, mely ingóság értékesítésből, bérleti díjbevételből, REP-ektől befolyt pénzkövetelésből tevődött össze. A jogutódlással szerzett vagyonból befolyt 9,6 M Ft bevétel, bérleti díjbevétel és ingatlanértékesítés bevétele volt. A bevételek teljesítésénél mutatkozó 32,0 M Ft-os lemaradás oka, hogy az MNV Zrt. 2010. évben ingatlanértékesítést nem végzett.

Az OEP és igazgatási szervei szabályozottságának vizsgálata során megállapítottuk, hogy az OEP törekedett a szabályzatok aktualizálására.

Az OEP rendelkezik Alapító Okirattal, mely teljes körűen megfelelt az Áht. 90. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak. Az OEP SzMSz-e kétszer változott az év folyamán a szükséges Ügyrendváltoztatásokat és a munkaköri leírások módosítását elvégezték. Az SzMSz mellékletét képezte a Szabálytalanságok kezelésének eljárási rendje. Az OEP a 2010. évben rendelkezett a kötelezően előírt szervezeti és gazdálkodási szabályzatokkal, melyek aktualizálása – egy kivételével – folyamatosan megtörtént. Nem aktualizálták a működési szektor gazdálkodási rendjéről szóló szabályzatot, de az alapkezelő tájékoztatása szerint folyamatban van az új szabályzat kiadása. Az egyéb szabályzatok összhangban voltak az Áhsz. előírásaival, valamint a vonatkozó egyéb jogszabályokkal.

Az OEP 2010. évre vonatkozó feladatait éves munkaterv tartalmazta, melyet az egészségügyi miniszter hagyott jóvá. A munkaterv az előző évekhez hasonlóan féléves időszakra bontva tartalmazta a feladatokat. A munkatervbe beépítették a Kormány és az EüM- NEFMI munkatervéből az OEP végrehajtási, közreműködői kötelezettségéből adódó feladatokat.

Az OEP által működtetett ellenőrzési rendszerben az E. Alap ellenőrzési feladatait a 2010. évben a Belső Ellenőrzési Önálló Osztály, a 2010. január 1-jétől önálló szervezeti egységként létrejövő Pénzbeli Ellátási és Ellenőrzési Főosztály, és az Elemzési, Orvosszakértői és Szakmai Ellenőrzési Főosztály látta el.

A belső ellenőrzések 2010. évre vonatkozó fontosabb megállapításai között több visszatérő hibát észleltek. A 2010. évre teljesítendő intézkedések 86,5%-a teljesült, amely a 2009. évhez viszonyítva (73%) kedvezőbb képet mutat. Visszatérő probléma, hogy a nyilvántartási rendszer jelenleg is regisztrációs szinten látta el feladatát, ezért javítani szükséges az intézkedési tervek végrehajtásáról történő beszámoltatás rendszerén. Az Áht.[110] alapján előírt informatikai ellenőrzések végrehajtása a 2010. évben is elmaradt az előírt képesítéssel és szakértelemmel rendelkező munkatárs hiánya miatt.

A 2010. évben történt vezetőváltás átadás-átvételi eljárásához öt évre visszamenőleges informatikai és jogi audit történt külső szolgáltató bevonásával, amelyek kitértek a működést veszélyeztető, vezetői figyelmet és sürgős intézkedést igénylő problémákra. A problémák megoldására vonatkozó javaslatok hasznosítása szükséges.

A működési szektor kiadásaira az E. Alaptól átvett támogatás 19 696,5 M Ft, az intézményi működési saját bevétel 1701,7 M Ft, az előző évi pénzmaradvány igénybevétele 3207,1 M Ft volt.

[110] Áht. 121/A. § (5) bekezdése szerint

ARCHÍVUM

Az Egészségbiztosítási költségvetési szervek (OEP központi szerv és igazgatási szervei együttesen) 2010. évi eredeti **bevételi előirányzata** 936,1 M Ft, amely év közben 778,7 M Ft-tal, 1714,8 M Ft-ra módosult. A teljesítés (1701,7 M Ft) 0,8%-kal maradt el a módosított előirányzattól.

Támogatás értékű bevétel címen a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak kereset-kiegészítésének finanszírozására jóváhagyott 372,7 M Ft-tal, a prémiumévek programról és a különleges foglalkoztatási állományról szóló 2004. évi CXXII. törvény szerinti munkáltatói kifizetések támogatására 149,0 M Ft pótelőirányzattal és az Egészségbiztosítási Felügyelet megszüntetésével összefüggő feladatátadás pénzügyi fedezete 32,4 M Ft-tal növelte az eredeti előirányzatot.

Az előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvételeként a Nemzeti Erőforrás Minisztériumtól kódkarbantartás jogcímen az OEP-nek 100,0 M Ft előirányzat felhasználást engedélyeztek.

Az E. Alap működési költségvetése részére a Kvtv. az Egészségbiztosítási költségvetési szervek és központi kezelésű előirányzatok címen a 2010. évre 20 951,6 M Ft kiadási főösszeget tartalmaz. A beszámolási időszakban a kiadási előirányzat 24 633,4 M Ft-ra módosult, a konszolidált teljesítés 20 938,7 M Ft volt.

Az E. Alap 2010. évi személyi juttatások eredeti előirányzata 11 583,2 M Ft, módosított előirányzata 12 167,5 M Ft, a teljesítés 11 073,9 M Ft (91,0%) volt. A kiadási megtakarítás oka, hogy az átmeneti bérmegtakarítás összegét (kb. 1 havi bér) jutalomra nem fizethették ki. Ezért azt a lehetőséget sem tudták kihasználni, amit Kvtv. 23. § (4) bekezdése utoljára a 2010. évben biztosított, nevezetesen, hogy a személyi juttatások előirányzata előirányzat-módosítás nélkül túllépheto. Az előirányzat-túllépési lehetőség évekig növelte a személyi célokra felhasználható keretet.

A munkaadókat terhelő járulékok tervezett előirányzata 2923,1 M Ft, a módosított előirányzat 3013,5 M Ft, a teljesítés 2902,5 M Ft volt. A munkaadókat terhelő járulékokat a jogszabályban foglaltak szerint állapították meg. A bevallásokat a vonatkozó időszakra időben elkészítették, a befizetési kötelezettséget teljesítették. A teljesített kiadások 66,7%-át (13 976,4 M Ft) a személyi juttatások és a kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok képviselték.

A dologi kiadások és egyéb folyó kiadások eredeti előirányzata 5716,0 M Ft, a módosított előirányzat 7160,5 M Ft, a teljesítés 5201,8 M Ft volt.

A fix költségek 7,6%-kal alacsonyabbak voltak a 2009. évi teljesítésnél a 2010. évi költségvetési egyenleg teljesítéséhez szükséges intézkedésekről szóló 1268/2010. (XII. 3.) Korm. határozat 1. pontjában előírtak teljesítése következtében.

A 2010. évben a karbantartási, kisjavítási és üzemeltetési egyéb szolgáltatások díja 884,9M Ft (5,2%) meghaladta az előző évi teljesítést (841,3 M Ft). Bérleti díj jogcímen 568,8 M Ft-ot fizettek ki az előző év 530,8 M Ft teljesítésével szemben. A növekedés oka a Közép-magyarországi Regionális Egészségbiztosítási Pénztár megnövekedett bérleti díja.

ARCHIVUM

A kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadás 43,7 M Ft volt. A tavalyi 51,0 M Ft teljesítéshez képest 7,3 M Ft-os csökkenés mutatkozik. Ezen belül a külföldi kiküldetésre felhasznált összeg 9,9 M Ft. A reprezentációs kiadásokra 25,7 M Ft-ot fizettek ki, ami jelentős megtakarítás a tervezett 35,4 M Ft-hoz képest. A külföldi kiküldetéseknél a vonatkozó 19/2009. számú főigazgatói utasításban foglaltaknak megfelelően jártak el. Az elszámolásokat szabályszerűen hajtották végre két eset kivételével. (A tavalyi évhez hasonlóan – két esetben – 2010. évben is elkövették azt a hibát, hogy a napidíj összege késedelmesen került feladásra a bérszámfejtésnek, így az adólevonás, bevallás és befizetés határidőben nem történt meg.)

A szellemi tevékenység végzéséhez kapcsolódó, azaz vállalkozási formában foglalkoztatottak részére történő kifizetés 144,7 M Ft volt, amely 33,8 M Ft-tal elmaradt a 2009. évi kifizetéstől.

Egyéb folyó kiadások teljesítése 559,6 M Ft volt, ami több mint ötszöröse a 2009. évben ezen a jogcímen kifizetett összegnek (108,3 M Ft). A magas teljesítés oka, hogy ezen a tételen kellett elszámolni az előző évi 280,7 M Ft E. Alapba befizetett maradványt, továbbá a természetbeni juttatások után a munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadót (137,4 M Ft).

Dologi és egyéb folyó kiadások összesen 1958,0 M Ft-tal maradtak el az előirányzattól. Ez a lemaradás egyrészt az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozatban foglalt megszorítások hatása, melynek kapcsán felülvizsgálták a vállalkozói szerződéseket. További megtakarításhoz vezetett, hogy a főigazgató 2010. szeptember 21-én kiadott 10069/2010. sz. körlevelében beszerzési moratóriumot rendelt el.

Támogatás, támogatásértékű működési kiadás, pénzeszközátadás, egyéb támogatás és ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímen és előző évi előirányzat-maradvány átadás miatt az Alapnál 637,5 M Ft felhasználás merült fel, ebből 476,6 M Ft-ot konszolidáltak, így a kiadás 160,9 M Ft volt.

Támogatásértékű működési kiadás 569,8 M Ft volt, ebből 476,6 M Ft-ot konszolidáltak, így 93,2 M Ft lett a felhasználás. Előző évi előirányzat-maradvány átadása 29,3 M Ft-tal teljesült. Működési célú pénzeszközátadás történt államháztartáson kívülre 8,4 M Ft, ebből nemzetközi szervezetnek 4,8 M Ft-ot fizettek. Társadalmi, szociálpolitikai és egyéb juttatás támogatására30,0 M Ft került kifizetésre, e cím alatt a saját szakszervezetének nyújtott támogatás 3,8 M Ft volt.

Az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozatban előírt feladatokat – a jutalmazás jellegű kifizetések, az állományba nem tartozók juttatásai, a szellemi tevékenység végzésére irányuló szerződések, valamint egyes beszerzések korlátozását, illetve felülvizsgálatát – végrehajtották.

A kormányhatározat 1-4. pontja alapján a zárolt összeg 631,8 M Ft volt. A Korm. határozat 5. pontja szerint a zárolások részbeni feloldására rendkívül indokolt, egyedi esetekben a közigazgatási és igazságügyi miniszter a nemzetgazdasági miniszter egyetértésével engedélyt adhat. Az OEP a zárolások alól felmentési kérelemmel élt, a nemzetgazdasági minisztérium 312,8 M Ft mentességet adott olyan feladatok finanszírozására, melyet törvény, rendelet ír elő, valamint ahol a szerződések felmondása az alapellátást veszélyeztetné (pl. on-line jogviszony ellenőrzés, befogadási eljárások, kódkarbantartások és finanszírozási protokollok, táppénzes felülvizsgáló főorvosi tevékenység, egyedi méltányossági tevékenység).

ARCHIVUM

A mentességeket figyelembe véve a véglegesen zárolt összeg 319,0 M Ft volt. A zárolt előirányzatokat feloldották, amit a 2010. évi központi költségvetés általános tartalékának előirányzatából történő átcsoportosításról, valamint az egyéb év végi intézkedésekről szóló 1318/2010. (XII. 27.) Korm. határozat elvonásra változtatott.

A korábbi években tett javaslataink hasznosulására vonatkozó megállapításainkat a Jelentés II. Részletes megállapítások B.2. része tartalmazza.

Budapest, 2011. augusztus

ARCHÍVUM