



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: A-114-006/2011.

Tisztelt Országgyűlési Képviselő!

Az Állami Számvevőszék középtávú stratégiájában kiemelt helyen szerepel az a célkitűzés, hogy a jövőben kapjon nagyobb hangsúlyt az Országgyűlés, a képviselők munkájának segítése, támogatása.

Az Alaptörvény elfogadását követően a törvényhozási munka újabb nagy szakasza kezdődik a sarkalatos törvények megalkotásával. Vezetőtársaimmal közösen úgy véljük, hogy ehhez az átfogó munkához az Állami Számvevőszék is hozzájárulhat a maga eszközeivel. Az Alaptörvény rendelkezéseit követve munkatársaimmal összegyűjtöttük azon korábbi ÁSZ jelentésekben közzétett megállapításokat, javaslatokat, amelyek a sarkalatos törvények által szabályozni kívánt területekhez kapcsolódnak, és amelyek érdemi segítséget jelenthetnek a törvényjavaslatok tárgyalásai során a Tisztelt Képviselőknek.

Az összeállítást levelem mellékleteként olvashatják, továbbá felhívom szíves figyelmüket, hogy a jelentések teljes szövege a www.asz.hu oldalon a „Jelentések” menüpont alatt érhető el.

Budapest, 2011. május „30”.



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Összeállítás a sarkalatos törvényekhez kapcsolódó számvevőszéki javaslatokról



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

2011. május

**Összeállítás
a sarkalatos törvényekhez kapcsolódó
számvevőszéki javaslatokról**

1. Állampolgárságra vonatkozó részletes szabályok – Magyarország Alaptörvényének G) cikk (4) bekezdése

Nem tettünk javaslatot.

2. A címer és a zászló használatának részletes szabályai – I) cikk (4) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

3. Állami kitüntetések – I) cikk (4) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

4. Családok védelme – L) cikk (3) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

5. A személyes adatok védelméhez és a közérdekű adatok megismeréséhez való jog érvényesülését biztosító független hatóság létrehozása – VI. cikk (3) bekezdés

Az egyes onkológiai szűrési programokra fordított pénzeszközök hasznosulásának ellenőrzéséről szóló 0805. számú jelentésünkben javasoljuk a Kormánynak, hogy:

4. Kezdeményezze az ÁSZ felhatalmazását az egészségügyi adatok ellenőrizhetőségének biztosítása érdekében az adatkezelők körének bővítését a személy azonosító jel helyébe lépő azonosítási módokról és azonosító kódok használatáról szóló 1996. évi XX. törvényben 23. §-a, illetve az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok

kezeléséről és védelméről szóló 1997. XLVII. törvényben 3. §-a módosítását.

6. Egyházakra vonatkozó részletes szabályok –VII. cikk (3) bekezdés

A 2007. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzéséről szóló 0824. sz. jelentésben az egyházakkal kapcsolatban a következő (37. számú) javaslatot fogalmaztunk meg az oktatási és kulturális miniszternek:

37. Kezdeményezze, hogy a volt egyházi ingatlanok rendezése és a kapcsolódó pénzügyi kártalanítás felgyorsításával összefüggésben a Magyarországi Zsidó Hitközségek Szövetsége, illetve a Budai Szerb Ortodox Egyházmegye rendezésére váró ingatlanai végleges jegyzékének elfogadásáról szóló 1013/2006. (II. 8.) Korm. határozat 1. számú mellékletében, illetve 2. számú mellékletében, valamint a volt egyházi ingatlanok rendezése és a kapcsolódó pénzügyi kártalanítás felgyorsításával összefüggésben a Magyar Katolikus Egyház rendezésére váró ingatlanai végleges jegyzékének elfogadásáról szóló 1040/2006. (IV. 10.) Korm. határozat 2. számú mellékletében eltérően meghatározott valorizációs számítás helyesbítésre kerüljön az alkalmazott valorizációs számítás módszere alapján.

7. Pártok működésének és gazdálkodásának részletes szabályai – VIII. cikk (4) bekezdés

A központi költségvetési támogatásban nem részesülő pártok 2005-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről szóló 0937. számú jelentésben javasoltuk, hogy a Kormány

- terjessze elő a pártfinanszírozás átláthatóságának, a pártok elszámoltathatóságának fokozott érvényesítése érdekében a párttörvény módosítását, figyelemmel:
- a pártok számviteli nyilvántartási és beszámolási rendszerét érintő ellentmondások feloldására, amelyek a párttörvény és a számviteli törvény között évek óta fennállnak; *(a javaslat megfogalmazásra került a Magyar Demokrata Fórum 2008-2009. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről szóló 1040. számú jelentésben is)*
- a rendszeres állami támogatásban részesülő és a nem részesülő pártok között jelenleg meglévő, a tiltott bevételszerzésre vonatkozó szankcionálási különbség megszüntetésére;
- az éves beszámolók közzétételét elmulasztó, vagy a gazdálkodásról nem megbízható adatokat közlő pártok visszatartó erejű szankcionálására;

- a pénzügyi beszámoló megbízhatósága érdekében előírandó garanciális követelményekre, különös tekintettel a kötelező könyvvizsgáló megbízására, képesített könyvelő alkalmazására.

8. A sajtószabadságra, valamint a médiaszolgáltatások, a sajtótermékek és a hírközlési piac felügyeletét ellátó szervekre vonatkozó részletes szabályok – IX. cikk (3) bekezdés

A nemzeti hírügynökségről szóló törvényben, valamint a rádiózásról és televíziózásról szóló törvényben meghatározott közszolgálati feladatellátás rendszerének ellenőrzéséről szóló 0743. számú jelentésben javasoltuk a Kormánynak, hogy

1. Intézkedjen a közmédia rendszer szabályozásának előkészítése során:
 - a jelenlegi szervezeti rendszer működése célszerűségének, eredményességének áttekintéséről és tegyen javaslatokat egy hatékonyabb működésre;
 - az európai uniós elvárásoknak, a nemzeti sajátosságoknak megfelelően a közfeladat-ellátás fogalmának, tartalmának, a hozzá rendelhető szükséges normatív finanszírozási forrásoknak meghatározásáról, a felhasználás átláthatóságát, és ellenőrizhetőségét biztosító rendszer kialakításáról.
 - a médiaszabályozás döntési rendszerében a kétharmados és az ún. „feles” szavazati arányhoz tartozó területek rendezéséről.
2. Fordítson fokozott figyelmet az új médiatörvény előkészítése során a széles körű társadalmi nyilvánosság bevonására és a tapasztalatok hasznosítására.
3. Fordítson fokozott figyelmet arra, hogy a digitális átállás végrehajtásához szükséges intézkedések megtörténjenek, a 2012-es határidő teljesüljön.

A Magyar Távirati Iroda Zrt. 2009. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló 1004. sz. jelentésünkben javasoltuk az Országgyűlésnek, hogy

1. módosítsa a 68/2002. (X. 4.) OGY határozatban megfogalmazott jogalkotási feladatnak megfelelően – a Kormány intézkedésének figyelembevételével – a nemzeti hírügynökségről szóló 1996. évi CXXVII. törvényt és az MTI Zrt. Alapító Okiratát a teljes körűen összehangolt szabályozás kialakítása, a közszolgálati feladatok és azok ellátásához szükséges állami támogatás egyértelmű és pontos meghatározása, az EU szabályok betartása, az alapítói és részvényesi joggyakorlás és a végrehajtás ellenőrzésének felülvizsgálata, hatékonyabbá tétele érdekében; ...

9. Nemzetiségek jogaira vonatkozó részletes szabályok, helyi és országos önkormányzataik megválasztásának részletes szabályai – XXIX. cikk (3) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

10. Katonai szolgálat teljesítésének formái és részletes szabályai – XXXI. cikk (3) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

11. Választójog – 2. cikk (1) bekezdés

A választási eljárással kapcsolatban a 2010. évi országgyűlési választásra fordított pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről a jelölő szervezeteknél és a független jelölnél elnevezésű 1105. számú, valamint a 2006. évi országgyűlési választásra fordított pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről a jelölő szervezeteknél és független jelölteknél elnevezésű 0718. számú jelentéseinkben javasoltuk a Kormánynak, hogy

kezdeményezze a választási eljárásról szóló törvény módosítását ... annak érdekében, hogy a választási kampány finanszírozása átlátható, ellenőrizhető legyen.

12. Magyarországon élő nemzetiségek részvétele az Országgyűlésben – 2. cikk (2) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

13. Országgyűlési képviselők jogállására és javadalmazására vonatkozó részletes szabályok – 4. cikk (5) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

14. Az Országgyűlés rendszeres ülésezését biztosító rendelkezések szabályai – 5. cikk (8) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

15. Az országgyűlési bizottságok vizsgálati tevékenységét, a bizottságok előtti megjelenés kötelezettségének szabályai – 7. cikk (3) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

16. A köztársasági elnök jogállásának részletes szabályai és javadalmazása – 12. cikk (5) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

17. Önálló szabályozó szervek létrehozása – 23. cikk (1) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

18. Az Alkotmánybíróság hatáskörének, szervezetének, működésének részletes szabályai – 24. cikk (5) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

19. A bíróságok szervezetének és igazgatásának, a bírák jogállásának részletes szabályai, valamint a bírák javadalmazása – 25. cikk (7) bekezdés

A 2007. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzéséről szóló 0824. sz. jelentés Függelékében a Bíróságok fejezet részére a következő javaslatot tettük:

Az intézmények szabályosan állapítsák meg a munkavállalóknak adható vezetői és munkaköri pótlékokat (OIT Hivatal, Pest Megyei Bíróság).

A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről készült 1016-F sz. Függelékében a bíróságok vezetése számára a következő javaslatokat tettük:

1. Gondoskodjanak a Bíróságok fejezetnél a fejezeti szintű egységes Számviteli politika és Értékelési szabályzat kötelező alkalmazásának bevezetéséről, annak érdekében, hogy a fejezeti beszámolási kötelezettség teljesítése során az egységes értékelési elvek érvényesüljenek. *(Már a 2008. évi függelékben is ugyanez a javaslat található.)*
2. Kezdeményezzék az igazságügyi követelések törlésére vonatkozó jogszabályok összehangolását.

3. Vizsgálják felül a Kt. 7. §-ának megfelelően a költségvetési szervek tevékenységét, és a nem alaptevékenységet folytató szervezetek besorolását.
4. Fontolják meg a GIIR informatikai rendszer frissítéseinek központi lebonyolítását.

20. Az ügyészség szervezetének és működésének, a legfőbb ügyész és az ügyészek jogállásának részletes szabályai, valamint javadalmazásuk – 29. cikk (7) bekezdés

A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről készült 0928-F sz. Függelékében a Magyar Köztársaság Ügyészsége (MKÜ) vezetése számára a következő javaslatokat tettük:

1. Intézkedjenek a Kötelezettségvállalás egységes szabályozásáról és a gazdasági szervezet Ügyrendjének aktualizálásáról.
2. Gondoskodjanak a fejezeti kezelésű előirányzatok cél szerinti felhasználásáról.

21. Helyi önkormányzatokra vonatkozó szabályok – 31. cikk (3) bekezdés

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi C. törvény módosítására* a következő javaslatokat tettük:

Az Ötv. 1. §-ához kapcsolódóan

A helyi és a helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséről szóló 0319. számú jelentésünkben javasoltuk a pénzügyminiszternek, hogy határozza meg

- a) az Ötv. 1. § (4) bekezdés szerint a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök veszélyeztetése nélkül önként vállalható feladatok, valamint
- b) az Ötv. 1. § (5) bekezdése alapján a kötelező önkormányzati feladatokhoz biztosítandó költségvetési források mértékének meghatározásához és a közpénzek felhasználásának átláthatóbbá tételéhez szükséges információk érdekében a helyi ön-kormányzatok kötelező feladatainak kiadásairól, bevételeiről vezetendő számviteli nyilvántartási rendszer követelményeit.

* A javaslatok címzettjeként megjelölt miniszteri megnevezések a jelentések elkészítésének időpontjában működő minisztériumok elnevezéséhez igazodnak.

Az Ötv. 8. §-ához kapcsolódóan

Az energiagazdálkodást érintő állami és önkormányzati intézkedések, kiemelten az energiaracionalizálást célzó támogatások hatásának ellenőrzéséről szóló 1009. számú, az Állami Számvevőszék 2007. és 2006. évi tevékenységéről szóló 0803. és 0705. számú, az önkormányzatok szociális alapszolgáltatási tevékenységének ellenőrzéséről szóló 0719. számú, valamint a köztemetők fenntartásának ellenőrzéséről szóló 0504. számú jelentéseinkben:

- Javasoltuk a Kormánynak, hogy tegyen intézkedéseket az Ötv. 8. § (1) bekezdésében a települési önkormányzatok feladatai között felsorolt helyi energiaszolgáltatásban való közreműködés, valamint a Kvt. 48/E. § (1) bekezdésében rögzített energiagazdálkodással kapcsolatos önkormányzati feladatok jogi szabályozására. (1009. sz.)

- Javasoltuk az önkormányzati miniszternek, hogy kezdeményezze az Ötv. 8. § (2) bekezdésében foglalt önkormányzati feladat – miszerint az önkormányzatoknak meg kell határozniuk, hogy a lakosság igényei alapján, anyagi lehetőségeiktől függően, mely feladatokat, milyen mértékben és módon látnak el – pontosítását annak előírásával, hogy ezt milyen szabályozási módon, milyen tartalmi részletezettséggel kell megoldaniuk. (0803. sz., 0705. sz.)

- Javasoltuk a belügyminiszternek: kezdeményezze, hogy az Ötv. a köztemető fenntartás helyett, a kegyeleti közszolgáltatás biztosítására kötelezze az önkormányzatokat, és ennek megfelelően a 8. § (1) és (4) bekezdésében a köztemető fenntartás kegyeleti közszolgáltatásra változzon, valamint a 63/A. § f) pontjában a tulajdonát képező köztemetők „fenntartásáról, üzemeltetéséről” helyett, a „kegyeleti közszolgáltatásról” meghatározás kerüljön, ezzel összhangban módosuljon a temetőkről és temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény 3. § b) pontjában az önkormányzat feladata. (0504. sz.)

- Javasoltuk a szociális és munkaügyi miniszternek, hogy az önkormányzati és terület-fejlesztési miniszterrel együttműködésben vizsgálja felül a Szocvtv. lakossági igénytől független feladat-ellátási kötelezettséget előíró rendelkezései és az Ötv. 8. §-ának (2) bekezdésében foglaltak közti összhang megteremtésének lehetőségét. (0719. sz.)

Az Ötv. 39. §-ához kapcsolódóan

A helyi önkormányzatok társulásainak ellenőrzéséről szóló 0407. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a belügyminiszternek, hogy kezdeményezze az Ötv. 39. § (3) bekezdésének módosításával a körjegyzőséghez csatlakozás és az abból való kiválás feltételeinek az alapítással, illetve megszűnéssel kapcsolatos követelményekkel összhangban levő meghatározását.

Az Ötv. 44. §-ához kapcsolódóan

A helyi önkormányzatok társulásainak ellenőrzéséről szóló 0407. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a belügyminiszternek, hogy kezdeményezze az Áht. 66. §-ának módosítását, az Ötv. 44. § (2) bekezdésének előírásaival való összhang megteremtését, a közös képviselő-testület helyett a társult képviselő-testület megnevezés használatát.

Az Ötv. 78. §-ához kapcsolódóan

Az Állami Számvevőszék 2002. évi tevékenységéről szóló 0306. számú jelentésünk 5. sz. melléklete alapján:

Javasoltuk a belügyminiszternek és a pénzügyminiszternek, hogy kezdeményezze az egységes gyakorlat kialakítása érdekében az Ötv. 78. § (1) bekezdése alapján a zárszámadáshoz csatolandó, a vagyónállapotot bemutató leltár és ezzel összhangban az Áht. 118. §-ban hivatkozott – a 116. § 8. pontjában megnevezett – ugyancsak a zárszámadáskor tájékoztatásul bemutatandó vagyонkimutatás tartalmának, összefüggésének jogszabályban történő rögzítését. *(Megjegyzés: az Áhsz. 44/A. § részben meghatározza a vagyонkimutatás tartalmi követelményeit, azonban továbbra sem egyértelmű, hogy köteles-e az önkormányzat rendeletben további részletezésről dönteni, ezért a javaslat csak részben valósult meg.)*

Az Ötv. 79. §-ához kapcsolódóan

Az Állami Számvevőszék 2006. és 2005. évi tevékenységéről szóló 0705. és 0608. számú jelentéseinkben, valamint az önkormányzati korlátozottan forgalomképes törzsvagyon-gazdálkodás vizsgálatáról szóló 0108. számú jelentésünkben:

- Javasoltuk az önkormányzati és területfejlesztési miniszternek, hogy kezdeményezze az Ötv. 79. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak módosítását annak érdekében, hogy előírásra kerüljön a korlátozottan forgalomképes törzsvagyonként meghatározott vagyon törzsvagyonon kívüli egyéb forgalomképes vagyонkategóriába történő átsorolásának önkormányzati rendelettel történő módosítási kötelezettsége. (0705. sz., 0608. sz.)
- Javasoltuk az önkormányzati és területfejlesztési miniszternek: kezdeményezze, hogy a közigazgatási hivatalok az Ötv. 79. § (2) bekezdésének b) pontját, valamint a vízgazdálkodásról szóló törvény 6. § (3) bekezdésének előírását sértő, az önkormányzati tulajdonban lévő víziközművek önkormányzati tulajdonjogának megszüntetésére vonatkozó képviselőtestületi döntések esetében hívják fel az Ötv. 98. § (2) bekezdésének a) pontja alapján a képviselő-testületek figyelmét a tapasztalt jogszabálysértések miatt a döntések módosítására. (0705. sz.)

- Javasoltuk a belügyminiszternek, hogy
 - kezdeményezze az Ötv. 79. § (2) bekezdés b) pontban szereplő gyűjtőfogalmak egyértelmű, pontos értelmezését, különös tekintettel a közművek, intézmények és középületek kifejezésekre;
 - kezdeményezze, hogy az Ötv. 79. § (2) bekezdésében meghatározott korlátozottan forgalomképes törzsvagyonná nyilvánítás lehetősége ne csak a közvetlenül kötelező önkormányzati feladat- és hatáskör ellátását vagy a közhatalom gyakorlását szolgáló önkormányzati tulajdonra vonatkozzon, hanem az önkormányzat saját – rendeleti úton hozott – döntése szerint egyéb vagyontárgyakra is kiterjedhessen. (0108. sz.)

Az Ötv. 88. §-ához kapcsolódóan

Az Állami Számvevőszék 2009., 2006., 2002. évi tevékenységéről szóló 1008., 0705., 0306. számú jelentéseinkben, valamint a helyi önkormányzatok egyes pénzügyi befektetésekkel történő gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló 0318. számú jelentésünkben:

- Javasoltuk a belügyminiszternek és a nemzetgazdasági miniszternek, hogy kezdeményezze az Ötv. 88. § (1) bekezdés c) és d) pontjaiban előírtak pontosításával az önkormányzatok szabad pénzeszközeivel végezhető pénzügyi műveletek egyértelmű meghatározását az önkormányzati gazdálkodás biztonságának elősegítése érdekében. (1008. sz.)
- Javasoltuk a belügyminiszternek és a nemzetgazdasági miniszternek, hogy kezdeményezze az Ötv. 88. § (2)-(3) bekezdéseiben foglalt, az önkormányzatok éves kötelezettségvállalásainak felső határára vonatkozó szabályozás kiegészítését annak érdekében, hogy az tartalmazzon előírást az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások teljes időtartamára vonatkozó felső határ számítási módjára. (1008. sz.)
- Javasoltuk az önkormányzati és területfejlesztési miniszternek, hogy kezdeményezze az Ötv. 88. § (2) bekezdésének módosítását annak érdekében, hogy a folyamatosan megújított (éven belül visszafizetett és újra felvett) folyószámla-hitelek összege is figyelembevételre kerüljön az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások megállapításánál. (0705. sz., 0608. sz.)
- Javasoltuk a belügyminiszternek és a pénzügyminiszternek, hogy kezdeményezze az Ötv. 88. §-ában szereplő kötelezettségvállalási korlát számítási módjának egységes meghatározását:
 - a) tegye egyértelművé, hogy a tárgyévet megelőzően hozott, de a tárgyévet érintő döntéseket milyen módon kell számításba venni;
 - b) határozza meg a kötelezettségvállalás sajátos eseteiben (p. garanciavállalás, kezességvállalás) a figyelembevétel módját;

c) pontosítsa a kötelezettségvállalás felső határának számításánál figyelmen kívül hagyható likvid hitel fogalmát. (0306. sz.)

- Javasoltuk a belügyminiszternek, hogy kezdeményezze az Ötv. 88. § (7) bekezdésének módosítását, amely alapján a folyamatosan megújított (éven belül visszafizetett és újra felvett) hitelek ne tartozzanak a hivatkozott bekezdésben meghatározott likvid hitelek körébe, ezáltal a 88. § (2) és (3) bekezdésében foglalt korlátozás (hitelfelvételi korlát) vonatkozzon a folyamatosan megújított hitelállományokra is. (0318. sz.)

Egyéb, az Ötv.-hez kapcsolódó általános jellegű javaslataink:

Az Állami Számvevőszék 2008., 2004. és 2003. évi tevékenységéről szóló 0907., 0516. és 0403. számú jelentéseinkben:

Javasoltuk az önkormányzati miniszternek és a belügyminiszternek, hogy kezdeményezze az önkormányzatok kötelező feladatainak egyértelmű meghatározását.

Az Állami Számvevőszék 2005. évi tevékenységéről szóló 0608. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a Kormánynak, hogy kezdeményezze az önkormányzatok ágazati jogszabályokban előírt kötelező feladatainak egyértelmű meghatározását.

Az Állami Számvevőszék 2002. évi tevékenységéről szóló 0306. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a belügyminiszternek és a pénzügyminiszternek, hogy szabályozza a kötelező önkormányzati feladatok fajlagos kiadásai mérésének alapjául szolgáló mutató-számok kialakításának módját, biztosítsa, hogy a normatív finanszírozásban, az ön-kormányzatok éves beszámolójában, valamint az intézmények statisztikai adatszolgáltatásában az egyes tevékenységeket jellemző mutatókat az összehasonlíthatóság érdekében azonos módon alakítsák ki.

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetési javaslatáról szóló 1025. számú véleményben:

Javasoltuk a Kormánynak, hogy tekintse át a helyi önkormányzati feladatokat és a finanszírozást a köztük szükséges összhang erősítése érdekében, figyelemmel a nehéz pénzügyi helyzetbe került önkormányzatokra, az önkormányzatok közép- és hosszú lejáratú kötelezettségvállalásaira, a gazdasági társaságai eladósodására.

A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetési javaslatáról szóló 0836. számú véleményünkben:

Javasoltuk Kormánynak, hogy

- dolgozza ki a helyi önkormányzati rendszer pénzügyi egyensúlyát veszélyeztető okok átfogó elemzése, az önkormányzati feladatok és finanszírozás felülvizsgálata alapján a pénzügyi stabilitás megteremtését szolgáló intézkedéseket;

- kezdeményezze a különböző eladósodási formákból adódó hosszú távú kockázatok alapján a helyi önkormányzatok Ötv. szerinti adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásai szigorítása érdekében szükséges jogszabály módosítást.

A települési önkormányzatok szennyvízközmű fejlesztési és működtetési feladatai ellátásának vizsgálatáról szóló 0416. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a környezetvédelmi és vízügyi miniszternek, hogy tekintse át a víziközművek tulajdoni viszonyait, figyelemmel az Ötv. és a Vt. hatályos szabályozására, kezdeményezve a belügyminiszternél az Ötv., a Vt. és a Cct. összhangjának megteremtését, és ezzel összefüggésben segítse elő a törvényes keretek között legcélszerűbb működtetési forma elterjesztését.

A helyi önkormányzatok társulásainak ellenőrzéséről szóló 0407. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a belügyminiszternek, hogy kezdeményezze a közigazgatási korszerűsítési program keretében az Ötv. nagyközségi/városi székhelyű körjegyzőségekre vonatkozó rendelkezéseinek a kiegészítését annak érdekében, hogy az a benne résztvevő önkormányzatok tényleges együttműködési formájává váljon, a csatlakozó települések részt vehessenek a döntéshozatalban és az ellenőrzésben.

A nagyvárosi tömegközlekedés feladatellátásának és finanszírozásának ellenőrzéséről szóló 0123. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a Kormánynak, hogy

- kezdeményezze az Ötv. és a Vagyontörvény módosítását, hogy a közfeladat el-látást közvetlenül szolgáló vagyon teljes körűen törzsvagyon minősítést kapjon. Pontosítsa a törzsvagyon fogalmát, a kizárólagos állami tulajdon fogalmának alapul vételével. Írja elő a korlátozott forgalomképesség kritériumait, és szabályozza minősítésének eljárási rendjét. Határozza meg, hogy a Vagyontörvény „rábízás” fogalma mit takar;

- vizsgálja felül az Ötv.-nek, a Vagyontörvénynek, a Ptk.-nak, a Vasúti törvénynek és a Gt.-nek egymással való harmonizációját.

A települési önkormányzatok adóztatási tevékenységének vizsgálatáról szóló 0121. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a belügyminiszternek és a pénzügyminiszternek, hogy

- kezdeményezzék az Ötv. felülvizsgálata keretében a feladat- és hatáskör, valamint a finanszírozási rendszer átfogó felülvizsgálatát, a kötelező feladatok ellátásában a finanszírozási kötelezettségek és garanciák egyértelműbb, számonkérhető meghatározását;

- kezdeményezzék a fővárosi forrásmegosztásra vonatkozó törvényi előírások módosítása során a megosztásba bevont bevételek és kiadások körének, a felosztás módszerének egyértelmű meghatározását, érdemi véleménynyilvánítást biztosító jogi keretek megteremtését. *(Megjegyzés: e javaslat részben megvalósult.)*

Az önkormányzati feladatellátás szervezeti formáiról és működésük célszerűségének ellenőrzéséről szóló 0012. számú jelentésünkben:

- Javasoltuk a Kormánynak, hogy a helyi önkormányzatok feladat- és hatáskörének felülvizsgálata során szerezzon érvényt a differenciált hatáskör telepítésben rejlő szakmai-, gazdaságossági, célszerűségi és jogharmonizációs szempontoknak, külön figyelemmel a körzeti jellegű közszolgáltatások ellátását biztosító intézményrendszer fenntartásának helyzetére.

- Javasoltuk a belügyminiszternek: kezdeményezze az önkormányzati ellenőrzés hatékonyságának fokozása érdekében, hogy a pénzügyi bizottságok megalakításának kötelezettsége ne kizárólag a település népességszámától, hanem az önkormányzat költségvetésének volumenétől is függjön.

Az Ötv.-hez tett megvalósult javaslataink összegzése:

Az Ötv. 78. §-ához kapcsolódóan

Az önkormányzati korlátozottan forgalomképes törzsvagyongazdálkodás vizsgálatáról szóló 0108. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a pénzügyminiszternek, hogy kezdeményezze az Ötv. 78. § (2) bekezdésében, az Áht. 118. §-ban és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ban előírt vagyonleltár, vagyonkimutatás, illetve leltár fogalmak tartalma közötti jogszabályi összhang biztosítását.

Az Ötv. 88. §-ához kapcsolódóan

Az Állami Számvevőszék 2003. évi tevékenységéről szóló 0403. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a pénzügyminiszternek, hogy kezdeményezze az Ötv. 88. § (2) bekezdés előírásainak módosítását, amelynek értelmében az adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalások felső határának

meghatározásakor vegyék figyelembe a több éven keresztül fizetési kötelezettségként jelentkező váltótartozások, illetve a szállítóknak több év alatt részletekben fizetendő összeget.

Az Ötv. 91. §-ához kapcsolódóan

A helyi önkormányzatok egyes pénzügyi befektetésekkel történő gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló 0318., valamint az Állami Számvevőszék 2002. évi tevékenységéről szóló 0306. számú jelentéseinkben:

Javasoltuk a belügyminiszternek és a pénzügyminiszternek, hogy kezdeményezze az Ötv. 91. §-ában előírt gazdasági program elkészítési gyakoriságának, valamint az érvényesítendő általános tartalmi követelményeknek a meghatározását, szabályozását.

Egyéb, az Ötv.-hez kapcsolódó általános jellegű javaslataink

Az Állami Számvevőszék 2003. évi tevékenységéről szóló 0403. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a belügyminiszternek, hogy kezdeményezze az önkormányzatok által kötelezően elkészítendő gazdasági program időbeli kiterjedésének, főbb tartalmi követelményeinek, elkészítési határidejének meghatározását, valamint az önkormányzati képviselő választásokat követően a felülvizsgálati kötelezettség előírását.

Az Állami Számvevőszék 2001. évi tevékenységéről szóló 0214. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a belügyminiszternek, hogy

- ajánlás formájában tovább segítse az önkormányzatok gazdasági programjainak elkészítését;
- a pénzügyminiszter bevonásával vizsgálja felül az Ötv. korszerűsítése kapcsán – az önkormányzati belső és felügyeleti ellenőrzés hatékonyságának növelése érdekében – a 15/1999. (II.15.) Kormányrendelet egyes rendelkezéseinek a helyi önkormányzatokra történő kiterjesztésének lehetőségét.

Az Állami Számvevőszék 2000. évi tevékenységéről szóló 0104. számú jelentésünkben:

Javasoltuk a belügyminiszternek, hogy rendeleti szintű előírásokkal vagy ajánlás formájában segítse az önkormányzatok gazdasági programjának elkészítését, amelyben az elvárható időhorizonton kívül a program tartalmának minimum-követelményeit is megjelölik.

22. A nemzeti vagyon megőrzésének, védelmének és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodásnak a követelményei – 38. cikk (1) bekezdés

A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről készült 1016. sz. jelentésben a kormánynak tett javaslatok között 5. sorszámmal a következő szerepelt:

5. Tekintse át az állami vagyonra vonatkozó szabályozást abból a szempontból, hogy az állami vagyon a központi költségvetési szervek nyilvántartásaiban és költségvetési beszámolóiban egységes szempontok szerint, a valóságnak megfelelően kimutatható legyen, és gondoskodjon a jogi szabályozás ehhez szükséges összehangolásáról.

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2009. évi tevékenységének ellenőrzéséről szóló 1013. sz. jelentésben a nemzeti fejlesztési miniszternek a következő javaslatokat tettük:

Az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályozásáért való felelőssége körében:

1. kezdeményezze az állami vagyonról szóló törvény és az MNV Zrt. alapító okiratának módosítását, összehangolását a kapcsolódó szabályozókkal a jelentésben is jelzett hiányosságokra (koherencia zavarok megszüntetése, az MNV Zrt. működéséhez szükséges eszközök meghatározása) is figyelemmel;

2. fontolja meg a vadászati joggal összefüggő vagyonkezelői és szakmai felügyeleti feladatok összevonását és a vadászati joggal kapcsolatos egységes szabályozás kialakítását;

az MNV Zrt. részvényesi joggyakorlója hatáskörében eljárva:

3. intézkedjen annak érdekében, hogy a MALÉV Magyar Légiközlekedés Zrt. pénzügyi, gazdasági helyzete, működőképessége, jelentős kockázatok csökkentésével rendeződjön; vizsgálta ki a MALÉV visszavásárlásával kapcsolatos valamennyi korábbi RJGY döntés meghozatalánál az állam elsődleges érdekeinek érvényesítését, illetve, hogy terhel-e valakit felelősség;

4. vizsgálta ki

a) az MNV Zrt. vezetői munkaszerződés kötési és megszüntetési gyakorlatát és intézkedjen a munkáltatói jogkör gyakorlójának felelőssége megállapítására;

b) hogy a Budapest IX. ker. Könyves Kálmán krt. – Gyáli út 10. szám alatti ún. „FradiPálya” ingatlan 2008. április 9-én kötött adásvételi szerződésében foglaltak miért nem teljesültek, annak mi a következménye, és terhel-e emiatt valakit felelősség;

c) hogy a döntéshozók miért nem gondoskodtak a Bábolna csoport vagyonának megőrzéséről, a földterülettel való elszámolásról, a jogosulatlan elszámolások és tényleges gazdasági események nélküli tranzakciók miatti felelősség megállapításáról;

d) hogy az állami tulajdonú, kiemelt gazdasági társaságok előnytelen székházprojektjei esetében megállapítható-e a döntéshozók felelőssége;

e) hogy az előző évi számvevőszéki ajánlások alapján elindított vizsgálatokban feltárt elmarasztaló megállapítások alapján a törvényes határidőn túl meghozott RJGY döntések, a moszkvai ingatlan értékesítése ügyében miért nem volt felelősségre vonás; miért húzódik a MÁV Zrt. székház ügyének vizsgálata; miért nem a feltárt hiányosságra irányult a Magyar Posta Zrt. székház projektjének ellenőrzése.

5. intézkedjen, hogy az MNV Zrt. igazgatósága kezdeményezze:

a) az állami tulajdonban lévő önkéntes földcserébe bevont területek értékének megállapítása és a földcsere lebonyolítása miatt a személyes felelősség megállapítását;

b) az állami vagyon-nyilvántartási és vagyon menedzselési folyamatok és rendszerek egységesítése érdekében indított beszerzési eljárás szakmai tanácsadói támogatására megkötött megbízási szerződés módosításának elmaradásával, valamint a teljes megbízási díj kifizetésével összefüggő felelősség megállapítását;

c) a Kisalföldi Erdőgazdaság Zrt. vezérigazgatójának – a felhatalmazás nélkül megkötött szerződésből eredő kár miatti – felelősségre vonását;

6. intézkedjen az MNV Zrt. igazgatóságánál, hogy

a) az állami vagyonnyilvántartás megbízhatósága érdekében a vagyonnyilvántartás adatminőségi problémáinak valamennyi nyilvántartásra és hibatípusra kiterjedő, teljes körű feltárására, az adatminőségi kritériumok meghatározására, a vagyonnyilvántartás középtávú adattisztítási feladattervének kidolgozására;

b) az egységes vagyon-nyilvántartási rendszer fejlesztésével és üzemeltetésével összefüggő hátrányos szerződés (Everest) felülvizsgálatára, a szerződésből eredő károk minimalizálására;

c) gondoskodjon, hogy az 5/2008. (I. 22.) Korm. rendelet 8. § (3) bekezdésében foglaltakban előírt – a rábízott vagyon változásáról szóló – tájékoztatási kötelezettségének az ÁSZ részére a Társaság félévenként tegyen eleget.

A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről készült 0928. sz. jelentésben a pénzügyminiszternek tett javaslatok között 19., 20. és 21. sorszámmal a következők szerepeltek:

19. Gondoskodjon az MNV Zrt. rábízott vagyonnal kapcsolatos beszámolási kötelezettsége, valamint a zárszámadáshoz kapcsolódóan a költségvetési beszámolási kötelezettsége időbeli összehangolásáról.

20. Gondoskodjon az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások esetében az előirányzat megalapozottságáról, az előirányzat és a teljesítés összhangjának a megteremtéséről.

21. Intézkedjen annak érdekében, hogy a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács, valamint az MNV Zrt. Döntéseit a rábízott vagyon hasznosítása során a költségvetési előirányzatok figyelembe vételével hozza meg.

Az energiagazdálkodást érintő állami és önkormányzati intézkedések, kiemelten az energiaracionalizálást célzó támogatások hatásának ellenőrzéséről szóló 1009. sz. jelentésben a következő javaslatot tettük:

2. A Kormány gondoskodjon az energiapolitika teljes körű megvalósítását megalapozó, az energetikával, a klíma- és környezetvédelemmel kapcsolatos stratégiák és programok pótlásáról, a meglévők kiegészítéséről, a stratégiák gazdaságpolitikai, területfejlesztési stratégiákkal való összehangolásáról, kiemelten a célkitűzések, mutatók összehangolásáról, azonos időhorizontot átfogó meghatározásáról, különös tekintettel a finanszírozás biztosítására.

A vizek védelmének és a vízgazdálkodási feladatok ellátásának ellenőrzéséről szóló 1049. sz. jelentésben javasoltuk

a Kormánynak, hogy

1. Vizsgálja felül környezetvédelmi, társadalmi jelentőségük alapján a vízvédelemhez, valamint az ivóvíz minőségéhez kapcsolódó feladatok fontossági sorrendjét, tervezze meg a végrehajtásának reális ütemezését és teremtse meg ehhez igazodó pénzügyi feltételeket.

a vidékfejlesztési miniszternek, hogy

2. Intézkedjen a nemzetközi és a hazai követelményekhez igazodó adatkezelés és lekérdezés biztosítása érdekében a felszín alatti és a felszíni vizek állapotát értékelő és rögzítő nyilvántartási rendszerek fejlesztéséről.

A vasúti közlekedés korszerűsítésének ellenőrzéséről szóló 0815. sz. jelentésünkben javasoltuk a Kormánynak, hogy

6. szerezzen érvényt a tartós állami tulajdonú társasági vagyoni körre vonatkozó törvényhozói szándéknak.

A tartósan veszteségesen működő állami tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló 0611. sz. jelentésünkben javasoltuk a Kormánynak, hogy

1. készítse elő az állami vagyon kezelésére vonatkozó egységes vagyontörvény tervezetét;
2. határozza meg az állami vagyon egyes vagyoncsoportjainak (tulajdoni részesedések, ingatlanok, földterületek, vagyonértékű jogok, stb.) sajátosságaihoz igazodóan az állami vagyongazdálkodásra vonatkozó irányelveket;
3. vizsgálja felül az állami tulajdoni hányaddal rendelkező – az alapvetően állami feladatot ellátó – tartósan veszteséges társaságok működési formáját (társaság vagy költségvetési szerv) és az eredménytől függően alakítsa át azokat;
4. szabályozza egységesen és tegye átláthatóvá az állami társaságoknál a tulajdonosi beavatkozás módját és eszközeit.

23. Az állam kizárólagos tulajdonának és kizárólagos gazdasági tevékenységének körét, valamint a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon elidegenítésének korlátait és feltételei – 38. cikk (2) bekezdés

Javaslatot nem, hanem a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről készült 0928. sz. jelentésben a következő összegző megállapításokat tettük:

Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek előirányzott 96,4 Mrd Ft bevételével szemben 71,7 Mrd Ft realizálódott. A jelentős (25,6%-os) bevételi elmaradást a kormányzati ingatlanok értékesítéséből származó bevételek, a központi költségvetési szervek által fizetett bérleti díj 2008. évi teljes összegű kiesése, valamint a koncessziós díjak közül az infrastruktúrából származó tervezett bevételek egy része teljesítésének – a 2007. évi befizetés miatti – elmaradása okozta. A cím 2008. évi bevételkieséseit részben kompenzálták az egyes jogcímek előirányzaton felüli teljesülései. A kormányzati ingatlanok értékesítési lehetőségét a Kormányzati Negyed építésének felfüggesztése megszüntette. A központi költségvetési szervek által teljesítendő bérleti díjfizetési kötelezettség 2008. és 2009. évekre vonatkozó „szüneteltetése” a PM és a tárcák közötti megállapodás eredménye.

A PM és a tárcák közötti 2008. évi megállapodás nem felel meg a vonatkozó törvényi előírásoknak, mivel – központi költségvetési szervek állami tulajdonú ingatlan használatáért fizetendő bérleti díj törvényi előírásaira vonatkozóan – sem a Kvtv., sem pedig a Vtv. módosítására nem került sor.

Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételeket – a koncessziós díjbevételeket kivéve – a financial audit módszerrel nem lehetett ellenőrizni, mivel az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek

főösszegének 96,5%-áról való elszámolást a Vtv. 17. § b) pontja, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. § (1) és (2) bekezdései alapján az MNV Zrt. Teljes körű dokumentációval alátámasztani nem tudta. (Az MNV Zrt. 2008. évi tevékenységének ellenőrzéséről külön jelentés készül.) Az elődszervezetek nem készítették el a 2007. december 31-ei záró állományt, a vagyonmérleget és a vagyonleltárt. A 2008. január 1-jei nyitó állományt – az elődszervezetek 2007. december 31-ei megszűnését követően – az MNV Zrt. Közel 1,5 éves késéssel 2009. I. negyedévet követően – vette nyilvántartásba. Az állami vagyon mérlegszerű nyilvántartás hiányában teljes körűen nem volt ismert.

24. A közteherviselés és a nyugdíjrendszer alapvető szabályai – 40. cikk

A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről készült 0928-F sz. Függelékében az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság főigazgatója számára a következő javaslatokat tettük:

1. Végezze el a Tny. 22/A. alapján megállapított nyugdíjak statisztikai elemzését – a nyugdíj melletti munkavégzés korlátozására is tekintettel – annak érdekében, hogy az elemzés kellő mélységű információt és érvanyagot szolgáltatson a döntéshozók részére.
2. A szakmai és alapkezelői javaslataival működjön közre a Kormánynak és a pénzügyminiszternek tett javaslataink megvalósítása érdekében.

25. A Magyar Nemzeti Bank szervezetének és működésének részletes szabályai – 41. cikk (5) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

26. A pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletét ellátó szervre vonatkozó szabályok – 42. cikk

Nem tettünk javaslatot.

27. Az Állami Számvevőszék szervezetének és működésének részletes szabályai – 43. cikk (4) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

28. A Költségvetési Tanács működésének részletes szabályai – 44. cikk (5) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.

29. A Magyar Honvédség szervezetére, feladataira, irányítására és vezetésére, működésére vonatkozó részletes szabályok – 45. cikk (5) bekezdés

A 2007. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzéséről szóló 0824. sz. jelentés Függelékében a Honvédelmi Minisztérium fejezet részére a következő javaslatokat tettük

a HM Igazgatás alcímet érintően:

- Intézkedjenek a költségvetési alapokmány kiadásáról;
- Teremtsék meg az előirányzatok és a kötelezettség vállalás egyensúlyát minden előirányzatra vonatkozóan;

a HM fejezet fejezeti kezelésű előirányzatokat érintően:

- A Kommunikációs és Toborzó Főosztály intézkedjen arról, hogy a Budapesti Honvéd SE támogatási szerződését úgy módosítsák, hogy abban szerepeljen az elszámolási kötelezettség;
- A HM KPÜ pontosítsa a saját szervezetére vonatkozó, a fejezeti kezelésű előirányzatokkal való gazdálkodás szabályozását, illetve meglévő feladat- és hatásköri jegyzékét egészítse ki a feladatok teljes körének lefedése érdekében;
- A HM IÜ aktualizálja a gazdálkodás és ezen belül a feladatfinanszírozású fejezeti kezelésű előirányzatok és a lakástámogatás kezelésére vonatkozó szabályzatát.

A 2008. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzéséről szóló 0928-F sz. jelentés Függelékében a Honvédelmi Minisztérium fejezet részére az alábbi javaslatokat tettük:

a HM igazgatását érintően:

1. Gondoskodjanak arról, hogy az SzMSz és a gazdálkodási szabályzatok teljes körűen megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak.
2. Gondoskodjanak arról, hogy a HM alapítású közhasznú társaságok vagyonkezelésével kapcsolatos nyilvántartási és gazdálkodási feladatok ugyanazon szervezetnél valósuljanak meg.

3. Gondoskodjanak arról, hogy a dologi kiadások, nem rendszeres személyi juttatások és a külső személyi kiadások esetében csak az Áht. 93. § (1) bekezdése előírásának betartásával vállaljanak kötelezettséget.

a HM fejezeti kezelésű előirányzatait érintően:

1. Gondoskodjanak a gazdálkodó szervezetek ügyrendjeinek elkészítéséről.
2. Gondoskodjanak a gazdasági folyamatok teljes körű szabályozásáról, és a gazdasági szabályzatok aktualizálásáról.
3. Gondoskodjanak az Ámr. 13/A. § (2) bekezdése alapján a közhasznú társaságok támogatásával kapcsolatban a számadási kötelezettség előírásáról, és a cél szerinti felhasználás ellenőrzéséről.

A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről készült 1016–F sz. Függelékben a HM vezetés számára tett javaslatok:

a fejezet egészét érintően:

1. Gondoskodjanak arról, hogy az Áht. 49. § (6) bekezdésében előírt, a közfeladat ellátásra vonatkozó hatásvizsgálat megtörténjen, és készüljön értékelés az Áht. 49. § (6) bekezdés d) pontban foglaltak (gazdaságossági, hatékonysági, méretgazdaságossági követelmények) teljesüléséről

a HM igazgatását érintően:

1. Szabályozzák az Ámr. És az Áhsz. előírásainak megfelelően a kötelezettségvállalásokra vonatkozó analitikus nyilvántartások vezetésének és egyeztetésének módját, valamint írják elő a kötelezettségvállalások „0”-ás számlaosztályban való nyilvántartásának kötelezettségét;

2. Gondoskodjanak arról, hogy a HM alapítású nonprofit Kft-k üzletrészei nyilvántartása és a Kft-vel kapcsolatos gazdasági események elszámolása azonos szervezetnél valósuljon meg;

3. Gondoskodjanak az Áht. 15/B § (1) bekezdésében előírt közzétételi kötelezettség betartásáról, a HM igazgatás által kötött nettó 5 M Ft értéket meghaladó szerződésekre vonatkozóan;

4. Tekintsék át a HM vagyonkezelésében lévő inkurrens ingóságok hasznosításának rendszerét a hatékonyság és a gazdaságosság szempontjainak figyelembe vételével;

a HM fejezeti kezelésű előirányzatait érintően:

1. Gondoskodjanak a belső szabályozással kapcsolatban feltárt hiányosságok megszüntetéséről;

2. A HM IŰ aktualizálja a szervezeti változások miatt elavult gazdálkodási szabályzatát;
3. A HM vezetése jelölje ki azt a szervezeti egységet, amelynek ki kell dolgoznia fejezeti kezelésű előirányzatokat szakmailag kezelő HM szervekre vonatkozóan a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó gazdálkodási szabályzatot és az ügyrendet;
4. Intézkedjenek annak érdekében, hogy a nonprofit szervezetek támogatásának kezelését átvevő HM Védelmi Tervezési és Vagyongazdálkodási Főosztály által végzett szakmai ellenőrzés terjedjen ki a működési támogatás nagyságrendjének a feladatellátással való összhangja értékelésére is.

30. A rendőrség és a nemzetbiztonsági szolgálatok szervezetére, működésére vonatkozó részletes szabályokat, a titkosszolgálati eszközök és módszerek alkalmazásának szabályait, valamint a nemzetbiztonsági tevékenységgel összefüggő szabályok – 46. cikk (6) bekezdés

A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről készült 1016. sz. jelentésben a fejezetek vezetőinek tett javaslatok között 4. sorszám alatt szerepelt a következő:

4. Kezdeményezze az Alkotmányvédelmi Hivatal vonatkozásában a belügyminiszter, míg az Információs Hivatal vonatkozásában a külügyminiszter a 32/2004. (III. 2.) Korm. rendelet módosítását annak érdekében, hogy a szolgálatok költségvetési beszámolója elkészítésekor és az azt megalapozó elszámolási szabályok kialakításakor a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a kormányrendelet közötti összhang a külső számlák vonatkozásában biztosítható legyen.

A 2009. évi költségvetés végrehajtásának helyszíni ellenőrzéséhez készült 1016-F sz. Függelékében a feltárt hiányosságok felszámolása, a kockázatok megfelelő kezelése érdekében a következő javaslatokat tettük:

a polgári nemzetbiztonsági szolgálatokat irányító miniszterek, illetve a szolgálatok főigazgatói számára:

1. A Szervezett Bűnözés Elleni Koordinációs Központ (SZBEKK) főigazgatója vizsgálja felül a Központ belső kontroll rendszerének működését, és tegyen intézkedést annak érdekében, hogy könyvelés-technikai okok miatt jelentős hiba a jövőben ne fordulhasson elő, s így a Központ a valós vagyoni helyzetét mutathassa be a költségvetési beszámolójában.

2. Az NBSZ főigazgatója intézkedjen:

- A leltárkészítési szabályzat olyan kiegészítéséről, amely teljes körűen szabályozza a mérlegvalódiságot alátámasztó leltárdokumentáció mérleg fordulónapi elkészítésének feladatait, felelőseit, amely dokumentáció részét képezi a beszámolónak, azzal együtt kerül megőrzésre.

- A kétévente esedékes leltárhoz kapcsolódó összesítő leltárdokumentáció elkészítésére, amely a költségvetési beszámoló mérlegének valódiságát igazolja és azt legkésőbb a mérleg készítésének idejére állítsa össze oly módon hogy az a mérleg adatait ellenőrizhetően alátámassza.

a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium (KIM) és a Belügyminisztérium (BM) vezetése számára:

az igazgatást érintően:

1. Intézkedjenek, hogy a szerződéskötéseknél tartsák be a Kbt., valamint a szerződéseknek a speciális tartalmi követelményeire vonatkozó 292/2009. (XII. 19.) Korm. Rendelet 82. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott jogszabályi előírásokat.

2. Tegyék meg a szükséges intézkedéseket az APEH folyószámla-adónemek egyenlegén 2009. évben keletkezett túlfizetések okainak feltárása és megfelelő rendezése érdekében.

a fejezeti kezelésű előirányzatokat érintően:

1. Gondoskodjanak a fejezeti kezelésű előirányzatok előírt célokra megfelelő felhasználásáról és annak ellenőrzéséről.

2. Gondoskodjanak a fejezeti kezelésű előirányzatokból átcsoportosított, tanúsítvánnyal igazolt felhasználás utólagos ellenőrzéséről.

3. Gondoskodjanak a jogszabályokban előírt fizetési kötelezettségek teljesítéséről.

4. Tartsák be a Közbiztonsági feladatterv támogatása fejezeti kezelésű előirányzat esetében a 410/2007. (XII. 29.) Korm. Rendelet 10-11. §-ainak előírásait.

5. Gondoskodjanak az alapítványokkal, társadalmi szervezetekkel kötött támogatási szerződésekben a célok konkrét megjelöléséről, valamint a működési és az alapfeladatok költségeinek elhatárolásáról.

A polgári nemzetbiztonsági szolgálatok pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről szóló 0739. sz. jelentés a következő javaslatokat tartalmazza a nemzetbiztonsági szolgálatokról szóló 1995. évi CXXV. törvénynek az ellenőrzés idején napirenden lévő törvénymódosításához:

A Kormány gondoskodjon

b) a szakmai és gazdasági megfontolások alapján egyaránt legcélszerűbbnek értékelt átalakítási koncepció megjelenítésével a nemzetbiztonsági stratégia tervezetének aktualizálásáról, szükség szerint az Nbtv. módosító javaslatának korrekciójáról.

A polgári nemzetbiztonsági szolgálatokat irányító tárca nélküli miniszter

1. készítse elő az Nbtv.-ben meghatározott jogkörében eljárva – a szervezetkorszerűsítési alternatívák összehasonlító elemzésével – a szakmai és gazdasági szempontok együttes mérlegelésén alapuló kormányzati döntést (az Nbtv. 11. § (1) bekezdés a) pontjában és a (6) bekezdésben foglaltak alapján).

31. A különleges jogrendben alkalmazandó részletes szabályok – 54. cikk (4) bekezdés

Nem tettünk javaslatot.