

Jelentés a 2009-2010. évek költségvetési folyamatait érintő gazdálkodási problémákról

A 2009. évi költségvetési törvény végrehajtásáról szóló 2010. évi XCVIII. törvény 30. §-ának (2) bekezdése előírja a Kormány számára, hogy az Állami Számvevőszék megállapításait is figyelembe véve készítsen jelentést a 2009-es és 2010-es évek költségvetési folyamatait érintő gazdálkodási problémákról, melyek sértették az államháztartási törvényben rögzített alapelveket és indokolatlan mértékben terhelték meg a 2010. évi költségvetési törvény végrehajtását.

Az említett kötelezettségnek a Kormány a 2010. évi zárszámadási törvényjavaslat általános indokolásának ezen külön mellékletében tesz eleget. A melléklet tartalmát tekintve két fő részre osztható: az első rész az államháztartás helyzetét befolyásoló tervezési hibákat, míg a második rész az Állami Számvevőszéknek az egyes fejezetek 2009. évi gazdálkodásával kapcsolatban tett főbb kritikai észrevételeit, javaslatait és az azokra eddig meghozott intézkedéseket öleli fel

I. Az államháztartás 2010. évi helyzetét befolyásoló, a bevételek túl-, illetve a kiadások alultervezéséből eredő eltérések

A 2010-es államháztartási hiánycél teljesülése végig súlyos fenyegetettség alatt volt. Meghatározó bevételi előirányzatok épültek megalapozatlan számításokra, valamint jelentős volt a költségvetésben alultervezett kiadások nagysága. Mindezek mellett az állami vállalatok adósságállománya, az önkormányzati szektorban jelentkező feszültségek kívülről neheztedek rá az elkövetkezendő évek állami gazdálkodására, és jelentettek további kockázatokat.

Míg a fiskális tételek egyértelműen akadályozták a 2010-es költségvetési törvényben szereplő hiánycél teljesülését, addig a kvázi-fiskális tételek hosszabb időtávon növelték a felfelé mutató kockázatokat. Ez utóbbi csokorba tartoznak – többek között - a közlekedési vállalatok hosszú évek óta halmozódó hitelállománya, a kórházak pénzügyi és szerkezeti problémái és a Magyar Fejlesztési Bankkal kapcsolatos feszültségek is.

Emellett léteznek az úgynevezett PPP-beruházások (a magán- és közszféra együttműködésén alapuló konstrukciók), amelyek részben tekinthetőek kvázi-fiskális tételeknek. E finanszírozási megoldások hosszú évekre determinálták a központi költségvetés kiadási oldalát.

A 2010-es költségvetést övező kockázatok közül a fiskális tételek korrekciója nélkül – év közbeni költségvetési intézkedések nélkül - a 2010. évi államháztartási hiány elérte volna a GDP több mint 6%-át. Az eltérés főbb tételei a következők voltak:

Adóbevételek túltervezése

Az első féléves 2010. évi tényadatokból már sejteni lehetett, hogy a fogyasztáshoz kapcsolódó adók közül az általános forgalmi adó előirányzatának teljesülése megalapozott volt, ugyanakkor a társasági adó, a személyi jövedelemadó és a jövedéki adó esetében jelentős elmaradásra kell felkészülni.

Az adóbevételek jelentős csoportját kitevő vállalkozói befizetések a bizonytalan makrogazdasági környezet, illetve az eltúlzott várakozások következtében alakultak a vártnál lényegesen kedvezőtlenebbül.

A személyi jövedelemadó bevételek felültervezése további 40 milliárdos deficitnövekedést eredményezett Ezen túlmenően a 2009. év decemberére előrehozott zárjegy-értékesítés hatása mintegy 30 milliárdos bevételkiesést jelentett.

Állami vagyonnal kapcsolatos befizetések elmaradása

A 2009-es hiány csökkentése érdekében az állami vállalatok 2009-ben nagy összegű osztalék-előleg fizetésére voltak kötelesek. Több esetben a befizetést nem a 2009-es eredmény tette lehetővé, hanem a vállalatok tartalékait kellett felhasználni a hiány mesterséges csökkentéséhez. E befizetések a 2010-es költségvetés rovására javították a 2009-es deficitet, az e címen túltervezett bevétel nagyságrendileg 35 milliárd forint volt.

A családi-pótlék megadóztatásának eltörlése

Az Alkotmánybíróság 2009. decemberi döntésével alkotmányellenesnek ítélte az előző Kormány családi pótlék megadóztatására irányuló döntését. A visszamenőleges megsemmisítés a 2010-es egyenleget 34,5 milliárd forinttal rontotta.

Az Egészségbiztosítási Alap fiktív bevétele

Az Egészségbiztosítási Alapnál 22 milliárd forintos hiányt eredményezett az, hogy az előző Kormány a költségvetési törvényben nem valós bevételként szerepeltette a gyógyító-megelőző tevékenységek megnövelt támogatásának fedezetét.

Közlekedési vállalatok többlet-finanszírozása

A MÁV vonatkozásában az előző kormányzat 40 milliárd forintos megtakarítást vállalt a Nemzetközi Valutaalappal történő tárgyalásokon. Bár a költségvetési törvényben eredetileg szerepelt a forrásmegvonás, a volt közlekedési miniszter az államvasutak 2010-es üzleti tervét eleve 40 milliárd forinttal magasabb állami támogatásra alapozva fogadta el.

A fővárosi tömegközlekedés tekintetében a 2010-es költségvetés elfogadásakor nem szerepeltetett kötelezettséget vállalt az előző Kabinet. A BKV Zrt. egy 2010. április 21-én kötött szerződés alapján év végéig 17,4 milliárd forint vissza nem térítendő állami támogatásban részesült.

A MALÉV Zrt. likviditási problémáival először 2008-ban szembesült a kormányzat. A nemzeti légitársaság megmentése érdekében 2010 februárjában a Magyar Állam tulajdonszerzéséről született döntés - mindez a deficitet közel 40,1 milliárd forinttal növelte. A tulajdonrész megszerzése érdekében az év egészében az MNV Zrt. 26 milliárd forint összegű pénzforgalommal járó kifizetést teljesített, valamint 9,4 milliárd forint összegű tulajdonosi kölcsön nyújtásból származó tőke- és kamatkövetelés, továbbá közel 4,7 milliárd forint összegű vételár-előleg megfizetéséből eredő követelés beszámításával pénzforgalommal nem járó nem pénzbeli hozzájárulást teljesített.

Út a munkához program

A 2009-ben áprilistól induló „Út a munkához” program tervezett költségvetési támogatását jelentősen meghaladó igény jelentkezett. Az ellátotti létszám folyamatos bővülése, illetve az előző évhez képest három hónappal meghosszabbított időtartam együttes hatására az előirányzat közel 60 milliárd forinttal túlteljesült.

Áfa-kifizetések

Az Európai Bíróság döntése, valamint a módosuló uniós áfa szabályok következtében a központi költségvetést 23,9 milliárd forintos kifizetés terhelte 2010-ben. Ezt az összeget növelte egy 2008-ban kezdődött és 2009-ben lezárult adóhatósági vizsgálat elmarasztaló eredménye. A Magyar Turizmus Zrt. az APEH döntése értelmében szabálytalanul igényelt vissza mintegy 1,5 milliárd forintnyi áfát, amelynek visszafizetését a 2010. évi központi költségvetés kiadásainak terhére kellett biztosítani.

Költségvetési szervek többletkiadásai

A költségvetési intézmények gazdálkodása - különösen a hosszú évek óta folyamatosan jelenlévő maradványképzés miatt - komoly feszültségeket jelzett. Nem történt meg az intézmények strukturális átalakítása, elmaradtak a forrásmegvonáshoz szükséges érdemi intézkedések.

A tárcák a 2010-es költségvetési tervezésnél több esetben nem irányoztak elő forrást a már akkor ismert kötelezettségekre. Számos kiadási tétel már a 2010-es költségvetés tervezése és elfogadása előtt ismert volt. Így Magyarország afganisztáni szerepvállalásához kapcsolódó kiadásokkal, az egyházi ingatlanok rendezésének kötelezettségével, illetve a gyermekek védőoltására szánt, évről évre felmerülő kerettel bizonyosan lehetett számolni. E tételek kiegyenlítése csak a hiány rovására volt lehetséges.

Jelentős tervezési hibák voltak fellelhetőek a Külügyminisztérium fejezetében. Nem tervezték be a 2010-es nemzetközi (ENSZ, NATO, OECD) tagdíjak összegeit, melyek együttesen 5,8 milliárd forintot tettek ki. A 2011-es magyar uniós elnökség kiadásait az előző Kabinet alul, a bevételeit felültervezte, ez szintén kedvezőtlenül érintette a hiány alakulását.

II. Az Állami Számvevőszék által az egyes tárcák 2009. évi gazdálkodásával kapcsolatban feltárt főbb hiányosságok, s az ezek kijavítására eddig megtett főbb lépések

Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium

Az Állami Számvevőszéknek a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről készített jelentésében a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium fejezet fejezeti kezelésű előirányzatainak 2009. évi költségvetési beszámolóját elutasító minősítéssel ellátó véleménye alapvetően a Magyar Államkincstár által kezelt fejlesztési típusú támogatások követeléseinek számviteli nyilvántartását kifogásolja. A számvevői álláspont szerint a mérlegben nem jelenhetett volna meg a jogosulatlan támogatás-felhasználást szankcionáló „kamat”, azt a 0-s számlaosztályban kellett volna kimutatni.

A tárca kezdettől fogva azt az álláspontot képviselte, hogy az ÁSZ által hivatkozott számviteli rendelkezés (Áhsz. 9. sz. melléklet) az adott tényállástól eltérő esetre állapít meg szabályt. A Magyar Államkincstár által a feladásban szerepeltetett 4.782,0 millió forint összegű kamat ugyanis nem szerződés szerint járó kamat, hanem jogerős határozatban kiszabott, adók módjára behajtható köztartozás jellegű követelés. A tárca és az ÁSZ közötti szakmai nézetkülönbség a Számvevői jelentés szövegében részletesen megjelenik.

A tárca által 2009. évben alkalmazott számviteli eljárás semmilyen káreseménnyel nem járt, gazdálkodási kihatása nem volt. Tekintettel a tárca és az ÁSZ közötti, a számvevőszéki jelentés egyeztetését követően is fennmaradt nézetkülönbség könyveléstechnikai természetére, a VM Költségvetési és Gazdálkodási Főosztálya számviteli kérdést fogalmazott meg és küldött el 2010. szeptember 27-én a Költségvetési levelek szakfolyóirat elismert szakemberekből álló szerkesztőségéhez az alábbi szövegezéssel: „Hogyan kell a könyvelésben nyilvántartani, illetve a mérlegkészítés során figyelembe venni a jogosulatlan igénybevétel miatt, büntetőkamattal növelt értékben, jogerős határozattal visszavont támogatást, amennyiben annak összege még nem folyt be.”

Mivel a Költségvetési levelek 2011. január-februárban megjelent számai nem tartalmazták a választ a feltett kérdésre, a VM Költségvetési és Gazdálkodási Főosztálya 2011. március 3-án a fentiekkel megegyező szövegezéssel szakmai iránymutatást kért a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) Államháztartási Szabályozási Főosztályától.

Az NGM a 2011. április 12-én kelt állásfoglalásában rögzíti azt a tényállást, hogy a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szervvel szemben fennálló tartozás (intézkedésben való jogosulatlan részvétel alapján megállapított, valamint egyéb fizetési kötelezettség) adók módjára behajtható köztartozásnak minősül. Az állásfoglalásban kimondja, hogy a fentiek miatt a jogosulatlan részvételhez kapcsolódóan a kedvezményezettrel szemben megállapított valamennyi fizetési kötelezettséget (ideértve pl. a jogosulatlanul igénybe vett alapösszeget, a késedelmi pótlékot, az eljárási, mulasztási bírságot, illetve a jogosulatlanul felvett támogatás után

fizetendő kamat összegét is, stb.), amennyiben az határozattal jogerőssé vált, ki kell mutatni a megfelelő mérlegsoron.

A követelések kezelésével kapcsolatos számvevőszéki észrevételek nyomán, előzetes szakértői egyeztetés és vezetői döntés alapján, a tárca koordináló bizottságot hozott létre a fejlesztési típusú támogatások követeléseinek kezelésére.

A 2010. évi beszámoló összeállításának előkészítése keretében a VM Költségvetési és Gazdálkodási Főosztálya a korábbi értékelési eljárását átdolgozta, továbbá részletes egyeztetést folytatott le a Magyar Államkincstár Követeléseket és Közösségi Támogatásokat Kezelő Főosztályával a követelésleltár tartalmi-formai kérdéseiről a követelésállomány valós értékének minél megbízhatóbb kimutatása érdekében. A 2010. évi mérleg elkészítése során az adatok már az új értékelési eljárás és leltárstruktúra segítségével kerültek meghatározásra.

Az NGM szakmai iránymutatása alapján, a Magyar Államkincstár Követeléseket és Közösségi Támogatásokat Kezelő Főosztályával a követelésleltár tartalmi-formai kérdéseiről lefolytatott részletes egyeztetésnek megfelelően a fejlesztési típusú támogatásokról 2010. december 31-i fordulónapra készített leltárból a tőkekövetelés és a kamat módjára kiszabott bírság együttes összege lett figyelembe véve a VM Irányító Szervezet 2010. évi beszámolójának részét képező mérleg követelései között.

Az értékelési eljárások fentiekben részletezett változásai értelmében a kifogásolt tételnek a 2010. évi mérleg szerinti értéke jelentősen csökkent: a 8.831,4 forintos állományra 8.775,5 millió forint értékvesztés elszámolása történt meg, így a könyvviteli mérlegbe 55,9 millió forint nettó érték került.

A bruttó értékhez viszonyítva jelentős arányú értékvesztés elszámolását az indokolta, hogy a Magyar Államkincstár által megküldött részletező kimutatásban az állomány 72%-a a folyamatos működésükben korlátozott adósokhoz (csődeljárás, felszámolási eljárás, végelszámolás stb. alatt lévő partnerek) kapcsolódik, illetve a folyamatosan működő adósok csoportján belül az ún. korosítási táblázat szerint az 1 éven túli lejárt tartozással rendelkezők aránya 84%.

Iparművészeti Múzeum

Az intézményben lefolytatott irányító szervi megbízhatósági ellenőrzés ajánlásaira és javaslataira, valamint a belső ellenőrzés ajánlásaira és javaslataira tett intézkedések tovább erősítették az intézményi gazdálkodás szabályos és hatékony működését.

Az intézkedési tervekben a határidő és felelős megjelölésével végrehajtott intézkedések hozzájárultak(nak) az intézmény szabályos, eredményes és gazdaságos működéshez a vizsgált folyamatok esetében.(tárgyi eszköz beszerzés, nyilvántartás, analitikus nyilvántartások, értékcsökkenés szabályszerű elszámolása, előirányzat és kötelezettség vállalás nyilvántartás, selejtezés, leltározás, bizonylati és okmányfegyelem, szabályzatok aktualizálása, beszámoló készítés szabályossága)

Az intézkedések végrehajtása teljes mértékben és fenntartható módon megszünteti az esetleges hiányosságokat.

Az ajánlások és javaslatok alapján végrehajtott intézkedésekkel tovább erősödik az intézményi belső kontroll rendszer valamennyi eleme:

- Kontroll tevékenység
- Kontroll környezet
- Kockázatkezelés
- Információ és kommunikáció- monitoring tevékenység
- Szabálytalanság kezelés eljárásrendje.

Országos Sportegészségügyi Intézet (OSEI)

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés által feltárt problémákra vonatkozó javaslatok, illetve az azokra tett intézkedések az intézet szabályszerű és szabályozott működésére pozitív hatást gyakoroltak. Az ellenőrzések kulcs fontosságú területeket érintettek, mint például az OSH és a VKESZ teljes körű ellenőrzése, amelyek az OSEI egyik legfontosabb feladatát jelentik és az intézet éves költségvetésének is jelentős hányadát teszik ki. Ezen kívül magas kockázatot hordozó szakterületeket is vizsgált a belsőellenőrzés, mint az intézet informatikai rendszerének áttekintése, a közbeszerzés szabályozottsága és működése. A főigazgató kiemelten kezelte a pénzügy-számvitel területén a belső kontrollok működését, mivel az előző időszakból erre a területre vonatkozóan sem volt információ. A pénztár ellenőrzését az indokolta, hogy az intézet szakmai vezetése objektív képet kapjon a készpénz forgalom, a szigorú számadású nyomtatványok, valamint az utólagos elszámolásra felvett előlegek elszámolását illetően. A feltárt hiányosságok pótlásával a jogszabályok betartása jelentősen javult az intézetben.

Szervezett Bűnözés Elleni Koordinációs Központ

Az Állami Számvevőszék megállapította, hogy a Szervezett Bűnözés Elleni Koordinációs Központ 2009. évi beszámolójában a mérlegfőösszeg 16.787 ezer forinttal kisebb összeget tartalmaz. 2009. év végén a SzBKK használatba vett egy 10.071.604 forint összegű swtich berendezést, valamint 6.715.170 ezer forint összegű licenst, de ezek pénzügyi rendezése csak a 2010. évben valósult meg. Jogszabály szerint azonban ezen eszközöket már a használatba vételkor rögzíteni kellett volna függetlenül attól, hogy pénzügyi rendezésük megtörtént-e.

Az ellenőrzés által felvetett problémára mind az intézmény, mind a fejezetet irányító szerv haladéktalanul megtette a szükséges lépéseket, de a módosított beszámolót a Magyar Államkincstár már nem tudta befogadni. A hiba feltárását követő azonnali pénzügyi intézkedés mellett Önrevíziós Jegyzőkönyv és Intézkedési Terv is készült, amely a számvevő valamint a felügyeleti szerv részére is bemutatásra került. Tekintettel arra, hogy a számvevői jelentés is könyvelés-technikai hibaként jellemezte az eltérés okát, ezért külön felügyeleti szervei beavatkozás nem volt szükséges.

Az intézkedések következtében a 2010. I. negyedéves mérlegjelentés már megfelelő összegben mutatta be a szervezet vagyonát. A módosított beszámoló az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló

249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 45/A. §-ának (7) bekezdése alapján letétbe lett helyezve.

Honvédelmi Minisztérium Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség

A központi beszerzések, felújítások egységszintű analitikus nyilvántartási rendjének kialakítása érdekében a tárcán belüli előzetes szakmai egyeztetések folyamatban vannak. A feladat végrehajtásához szükséges egyeztetési lehetőség – a HM KGIR+ rendszerből előállítható egyeztető táblák segítségével – teljes körűen biztosított.

A befektetett eszközök és készletek 2010. év végi leltározásának végrehajtásához a szakmai támogatás a HM KPH részéről folyamatosan (a HM Fejezet Egységes Számviteli Politikája, Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatában elrendelteknek megfelelően) biztosított volt.

A leltár, a főkönyv, illetve az analitika közötti egyezés érdekében a HM KGIR-ből előállított, adott időpontra vonatkozó (beszámolóval megegyező) főkönyvi könyvelést alátámasztó analitika – a HM KPH együttműködésével – biztosított volt. A 2009. évi beszámoló alátámasztását szolgáló szállítói kötelezettségek leltározása megtörtént, az eltérések a beszámolóban szereplő adatoknak megfelelően javításra kerültek.

A HM FLÜ 2009. évi nemzetközi költségvetési beszámoló mérlegében feltárt eltérések okainak kivizsgálása megtörtént, a szükséges korrekciók részben a főkönyvi könyvelés helyesbítésével, részben a leltárak módosításával (javításával) kerültek végrehajtásra.

A csak devizában kimutatott és a HM KPH részére megküldött nemzetközi leltárak forint értéken is történő kimutatása a 2010. évi beszámoló elkészítésével egyidejűleg megtörtént. A kiértékelés a leltárak 1-2. számú példányaihoz csatolásra kerültek.

Az intézményi beszámoló beruházások, felújítások sora számviteli alátámasztottságának biztosítása érdekében a szükséges nyilvántartás vezetését a HM FLÜ (az átszervezést követően a jogutód szervezet) végzi, az előírt egyeztetés rendszeresen megvalósul, a szükséges okmányokat, illetve a főkönyvi könyvelési adatokat a HM KPH a HM FLÜ részére folyamatosan biztosítja.

A könyvelések végrehajtása során a HM FLÜ pénzügyi és számviteli biztosítását ellátó HM KPH GTPER kiemelt figyelmet fordít a bevételezések és pénzügyi elszámolások pontos, szabályszerű végrehajtására.

A HM FLÜ 2010-ben a vevőkövetelések felülvizsgálatát végrehajtotta, a vevők részére az egyenlegközlő levelek megküldésre kerültek. A rendelkezésre álló bizonylatok alapján a HM FLÜ vezérigazgatója 5 vevővel szembeni követelést behajthatatlannak minősített. A HM KPÜ a hivatkozott vevő követelésekkel kapcsolatos főkönyvi könyvelési feladatokat (kivezetéseket) végrehajtotta.

Az adósokkal történő előzetes egyeztetést (a 2010. december 31-ei állapotot tükröző egyenlegközlő levelek kiküldését) a HM FLÜ, illetve a jogutód szervezete folyamatosan végzi. A szükséges adatszolgáltatást a HM KPH folyamatosan biztosítja.

A 2010. 01. 01-től kezdődően a következő évre átnyúló, károkozásból származó egyéb követelések rögzítése a HM KGIR+ rendszerben folyamatosan történik, amellyel a beszámolóban, valamint a mérlegekben történő kimutatásuk is biztosított.

A központi költségvetési beszámoló tekintetében a szállítói kötelezettségek kimutatása a leltározás során a vonatkozó előírásoknak megfelelően, teljes körűen végrehajtásra került.

A nemzetközi beszámoló mérlege a Tartósan adott kölcsönök és Egyéb követelések, a költségvetési aktív átfutó elszámolások sorain kimutatott értékek, valamint a leltárak (kölcsönök, követelések, függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások és bevételek) főkönyvi könyveléssel való egyezőségének ellenőrzése a beszámolási időszak folyamán megtörtént.

Honvédelmi Minisztérium Logisztikai Ellátó Központ (MH LEK)

Az elmaradt híradó eszköz aktiválások pótlásához és a kapcsolódó értékcsökkenések elszámolásához a HM KPH részéről a szakmai segítségnyújtás az MH LEK részére megtörtént, amelynek keretében 2010. évben 590.513.029 forint értékben híradó eszközök utólagos aktiválására került sor.

Az értékvesztések zárás előtti vizsgálata, a leltárban a követelésekhez kapcsolódó értékvesztés feltüntetése, valamint a pénzügyi leltárak pontos összeállítása megtörtént. Az MH HTEK-kel szembeni követelés, valamint az aktív és passzív pénzügyi elszámolások rendezése megtörtént.

A missziós károk tekintetében a szervezet szintű feladat és hatáskörök tisztázásra kerültek, az azokkal kapcsolatos szakmai feladatokat 2011. évtől kezdődően az MH 64. Boconádi Szabó József Logisztikai Ezred látja el. Az MH LEK kártérítési nyilvántartásaiba korábban bevezetett missziós károk kivezetése a megtérülések ütemében folyamatosan történik.

A 2010. évi zárszámadáshoz kapcsolódó intézményi szintű adatszolgáltatás elkészítéséről szóló 13/2011. HM KPH főigazgatói intézkedés – a beszámolási követelmények összhangjának biztosítása érdekében – az MH ÖHP részére megküldésre került.

Honvédelmi Minisztérium Egészségügyi Központ (MH HEK)

Az egészségügyi szakanyagokat érintően az ESZKÖZ program HM KPH GTPER által történő egységszintű szakanyag nyilvántartás működtetési feltételeinek megteremtése megtörtént, az MH HEK központi költségvetési gazdálkodása tekintetében az egységszintű analitikus nyilvántartás (ESZKÖZ program) szakági- és pénzügyi referenci formában üzemel.

A befektetett eszközök és készletek bemutatására szolgáló leltárak dokumentumai nyomtatott formában több száz oldal terjedelműek, ezért – a takarékosági szempontokat figyelembe véve – elektronikus formában kerültek tárolásra.

A jogelőd katonai szervezetek vevő követeléseinek felülvizsgálata a HM KGIR rendszer adatai alapján végrehajtásra került, az egyenlegközlő levelek kiküldése folyamatosan történik. Az értékvesztések elszámolása érdekében szükséges szakmai feladatok (dokumentáció, felterjesztés) végrehajtása folyamatban van.

A 2010. évi költségvetési szöveges beszámoló szöveges és táblázatos adatainak elkészítése a költségvetési számszaki beszámoló űrlapjainak figyelembevételével, azzal egyezően került elkészítésre.

Közbeszerzések Tanácsa

A Tanács 2009. évi költségvetési beszámolójában szereplő és az Állami Számvevőszék a közbeszerzési és tervpályázati hirdetmények ellenőrzésének és közzétételének díjelőlegével kapcsolatban a lényegességi küszöböt meghaladó mértékű, a beszámoló megbízhatóságát befolyásoló jelentős összegű hibát mutatott ki.

Az ÁSZ álláspontja szerint a 2009. november 30-ig beérkezett előlegekre 223,5 millió forint értékben kellett volna a teljesített hirdetményekre a végszámlát kibocsátani, valamint a Költségvetési átfutó elszámolások összegét 370,5 millió forintban kellett volna meghatározni. Ez az összeg befolyásolta a költségvetési tartalékok mérlegben kimutatott egyenlegét, valamint a működési bevételek értékét.

A 2009. évi költségvetési beszámoló helyesbitése az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 40. §-ának (5) bekezdése szerint került végrehajtásra.

Annak érdekében, hogy a jövőben az ÁSZ által feltárt hiba ne ismétlődhessen meg, a Közbeszerzések Tanácsának Főtitkára intézkedési tervet adott ki. Az intézkedésben foglaltak végrehajtásra kerültek, az ÁSZ által kifogásolt gyakorlat a közbeszerzési és tervpályázati hirdetmény ellenőrzési és közzétételi díjelőleg bevételek elszámolásával kapcsolatban megszűnt.

A módosítások a hivatkozott jogszabálynak megfelelően az NGM-nek megküldött kiegészítő beszámoló szöveges részében számszakilag is kimutatásra kerültek.

A 2010. évi beszámolóban a hirdetményellenőrzési és szerkesztési díjakkal kapcsolatban kizárólag azok a tételek szerepeltek a függő tételek között, amelyekhez kapcsolódóan hirdetmény még nem került megjelentetésre. A függő tételek rendezését az Állami Számvevőszék a 2010. évi beszámoló vizsgálata során teljeskörűen elfogadta.

Uniós fejlesztések

Az Állami Számvevőszék a 2009. évi zárszámadásról szóló jelentésében kifogásolta, hogy a Közlekedés Operatív Program beszámolója nem teljes körű, abban nem láthatóak azok a kiadások és arra jutó uniós bevételek, mely a projekt megvalósításának tisztán hazai forrásból (jellemzően „Gyorsforgalmi úthálózat fejlesztése” előirányzatból) történő finanszírozásával kapcsolhatók össze. A javaslat a Kormány részére előírta, hogy kerüljön kialakításra egy olyan általánosan

alkalmazandó eljárás, mely lehetővé teszi az európai uniós támogatások és költségvetési előirányzatok felhasználásának jól nyomon követhető ellenőrzését.

Annak érdekében, hogy a javaslatnak a Kormány eleget tegyen, az ÁSZ, az NGM és a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség szakértői megegyeztek abban, hogy Útmutató készül, amely azt a célt szolgálja, hogy egyértelmű iránymutatást adjon a központi költségvetésből megelőlegezett, Európai Bizottság utólagos elszámolása alapján megtérített uniós bevételek pénzügyi, költségvetési elszámolására vonatkozóan. Az Útmutató ennek megfelelően a jogszabályi előírásokból kiindulva értelmezi a problémát, illetve megnevezi azokat a lépéseket és dokumentumokat, mely alapján a továbbiakban nem merülhet fel a KÖZOP beszámolójának ellentmondásossága. Az Útmutatót a három szervezet 2010. évben leegyeztette, az NGM részéről az államháztartásért felelős államtitkár aláírta, melyet a minisztérium elérhetővé tett a honlapján.