

Az önkormányzati miniszternek címzett ÁSZ ellenőrzési javaslatok

Jelentés a fővárosi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2008. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról (0850)

Javaslat:	1. Kezdeményezze a fővárosi önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény módosítását annak érdekében, hogy előírásai összhangban legyenek a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvénnyel, ezért a módosítás a) határozza meg a forrásmegosztási számításoknál figyelembe veendő feladatokat a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 64. § (6) bekezdésének megfelelően;
Válasz:	<i>E javaslattal kapcsolatban fenntartjuk korábbi véleményünket, mely szerint egy ilyen módosítással az Ötv-vel való összhang nem érvényesülne. Emellett az egyes önkormányzatok feladatainak részletes meghatározása nem képzelhető el a forrásmegosztási törvényben. Ez ugyanis a szakmai, ágazati törvények feladata.</i>
Javaslat:	b) kezdeményezze a fővárosi önkormányzat és a kerületi önkormányzatok részesedési arányának olyan normatív módon való meghatározását, ami nem korlátozza a Fővárosi Közgyűlés megosztási arányok meghatározására vonatkozó jogát.
Válasz:	<i>Az arányszámok a forrásmegosztási törvénybe a kerületi önkormányzatok és a fővárosi önkormányzat konszenzusa alapján kerültek rögzítésre. Tekintettel arra, hogy a főváros működése szempontjából kiemelkedően fontos a forrásmegosztási szabályok gyakorlati alkalmazhatósága, a kialakult konszenzusra figyelemmel a hivatkozott rendelkezés ténylegesen nem üresíti ki a fővárosi önkormányzat rendeletalkotási jogkörét.</i>
Javaslat:	2. Kezdeményezze a fővárosi önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény előírásainak pontosítását az egyértelmű alkalmazhatóság céljából, hogy a) a 3. § e) pontja szerinti állandó népesség meghatározása összhangban legyen a költségvetési törvény 3. számú mellékletében alkalmazott, KEKKH által megadott lakosságszámmal;
Válasz:	<i>A b) pontnál adott válasznak megfelelően!</i>
Javaslat:	b) a Fővárosi Közgyűlés törvényi felhatalmazás alapján rendeletben határozza meg a forrásmegosztási számításnál figyelembe vett feladatokhoz tartozó azon szakfeladatokat, amelyeken elszámolt működési kiadások a forrásmegosztási számítás alapját képezik;

Válasz:	<i>Az Országgyűlés által 2009. novemberben elfogadott, a fővárosi önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény módosításáról szóló 2009. évi CXXIII. törvény rendezi az állandó népesség meghatározásával kapcsolatos kérdést.</i>
Javaslat:	c) a 6. § (2) bekezdése szerinti forrásmegosztásnál egyértelműen határozzák meg a belterületre számított népsűrűség fogalmát;
Válasz:	<i>A szakfeladat szerinti felsorolást nem tartjuk elfogadhatónak: magának a szakfeladatrendnek a meghatározása nem törvényi, hanem annál alacsonyabb szinten történik (PM tájékoztató). Ennek megfelelően nem elfogadható egy törvényben arra hivatkozni, illetve meglehetősen kockázatos is, hiszen a szakfeladatrend könnyen változhat, amely minden esetben a törvény módosítását is igényelné.</i>
Javaslat:	d) a költségvetési törvényben külön önálló feladatként szerepeljen a fővárosi önkormányzat kizárólagos bevételeit képező igazgatási és közművelődési feladat normatív hozzájárulása a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 64/B. § a) pontjában foglaltak érvényesíthetősége érdekében.
Válasz:	<i>A 2010. évi költségvetési törvény tervezése során más prioritások miatt nem valósult meg a javaslat.</i>
Javaslat:	3. Kezdeményezze a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 8. § (1) bekezdése módosítását, hogy az ne a már hatályon kívül helyezett, a fővárosi és a fővárosi kerületi önkormányzatokról szóló 1991. évi XXIV. törvényre hivatkozzon, hanem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 64. § (4) bekezdés d) pontjára.
Válasz:	<i>E javaslat a Pénzügyminisztérium illetékességébe tartozik. Ugyanakkor az Önkormányzati Minisztérium korábban a javaslattal kapcsolatban már megkereste a pénzügyi tárca illetékes szakállamtitkárát, az ezzel kapcsolatos iratanyagot 2009. év elején megküldtük az Állami Számvevőszék részére.</i>
Jelentés a MIÉP – Jobbik a Harmadik Út Párt 2006-2007. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről (0912)	
Javaslat:	Szólítsa fel a Pártot a 2006. évi országgyűlési képviseléválasztásra folyósított jelöltarányos támogatás elszámolására, valamint a fel nem használt támogatás központi költségvetésbe való visszafizetésére.
Válasz:	<i>Az Önkormányzati Minisztérium felszólította a MIÉP- Jobbik a Harmadik Út Párt Társelnökeit a 2006. évi országgyűlési képviseléválasztás kapcsán folyósított jelöltarányos támogatás elszámolására.</i>
Jelentés a Sport XXI. Létesítményfejlesztési Program keretében támogatott önkormányzati PPP beruházások megvalósításának és önkormányzati feladatok ellátására gyakorolt hatásának ellenőrzéséről (0919)	

<p>Javaslat:</p>	<p>1. Kezdeményezze valamennyi megkötött szolgáltatási szerződés módosítását annak érdekében, hogy a megvalósított PPP projektek üzemeltetését, valamint a közcélú igénybevételt az ÖM az önkormányzatokhoz hasonlóan a helyszínen minden előzetes, valamint írásbeli bejelentés nélkül ellenőrizhesse.</p>
<p>Válasz:</p>	<p><i>Az ÖM 2009. október végén partnerei felé kezdeményezte a 34 darab PPP projekthez kapcsolódó szolgáltatási szerződés módosítását oly módon, hogy az ÖM ellenőrzési jogát a Közcélú Igénybevételi Időszak alatt bármikor, előzetes bejelentés nélkül gyakorolhassa. A partnerek támogató visszajelzését követően az ÖM elektronikus formában elkészítette a projektekhez kapcsolódó szolgáltatási szerződés módosítások tervezetét, amelyet megküldött a partnerek részére aláírásra. A partnerek által aláírt szerződés módosítások folyamatosan érkeznek be (eddig beérkezett 11 darab), a partnerek által jóváhagyott és aláírt szerződés módosítás ÖM általi aláírásának előkészítése folyamatosan történik. A be nem érkezett szolgáltatási szerződés módosításokat beküldetjük</i></p>
<p>Javaslat:</p>	<p>2. Tegyen intézkedést annak érdekében, hogy a szolgáltatási szerződésekben rögzített kockázatmegosztásnak megfelelően a sportlétesítmények üzemeltetését ténylegesen a magánpartnerek és ne az önkormányzatok, illetve önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok végezzék, ezáltal biztosított legyen a projektek államháztartási körön kívüli elszámolhatóságát meghatározó feltételek érvényesülése, továbbá a teljesítésigazolásban tapasztalt összeférhetlenség megszüntetésre kerüljön.</p>
<p>Válasz:</p>	<p><i>A PPP Tárcaközi Bizottság megszűnését követően a PPP Tárcaközi Bizottság PPP projektek minősítését is érintő feladata a Pénzügyminisztériumhoz került. Az ÖM 2009. november 19. napján levélben kereste meg a Pénzügyminisztériumot az ASZ javaslat teljesítéséhez kapcsolódó szakmai egyeztetések kezdeményezése érdekében, 2009. decemberében az ÖM és a Pénzügyminisztérium képviselői személyes találkozó keretében egyeztették a továbblépéshez szükséges feladatokat. A Pénzügyminisztérium 2010. januárjában a kapcsolódó feladatokat közvetlenül a KSH-hoz delegálta, a KSH-val történő szakmai egyeztetések lezárását követően kerülhet sora a további intézkedések megtételére.</i></p>
<p>Javaslat:</p>	<p>3. Intézkedjen annak érdekében, hogy a projektek statisztikai minősítésének felülvizsgálatához a KSH-nak szükséges, az üzemeltetési feladatok ellátására kötött szerződések a programban részt vevő önkormányzatoktól, illetve gazdasági társaságaiktól vagy a magánpartnerektől bekérésre kerüljenek.</p>
<p>Válasz:</p>	<p><i>A PPP Tárcaközi Bizottság megszűnését követően a PPP Tárcaközi Bizottság PPP projektek minősítését is érintő feladata a Pénzügyminisztériumhoz került. Az ÖM 2009. november 19. napján levélben kereste meg a Pénzügyminisztériumot az ASZ javaslat teljesítéséhez kapcsolódó szakmai egyeztetések kezdeményezése érdekében, 2009. decemberében az ÖM és a Pénzügyminisztérium képviselői személyes találkozó keretében egyeztették a továbblépéshez szükséges feladatokat. A Pénzügyminisztérium 2010. januárjában a kapcsolódó feladatokat közvetlenül a KSH-hoz delegálta, a KSH-val történő szakmai egyeztetések lezárását követően kerülhet sora a további intézkedések megtételére.</i></p>

Jelentés a szilárdhulladék-gazdálkodásra a Kohéziós Alapból és hazai forrásból nyújtott támogatások hasznosulásának ellenőrzéséről (0920)	
Javaslat:	A Pénzügyminiszterrel egyeztetve segítse elő az Unió forrásokból megvalósuló hulladékkezelő létesítmények tulajdonviszonyainak egységes kezelését és ezzel összefüggő számviteli nyilvántartását.
Válasz:	<i>A javaslat a Pénzügyminisztérium feladatkörét érinti ezért arra választ nem tudunk adni.</i>
Jelentés a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről (0925)	
Javaslat:	1. Intézkedjen arra, hogy a belső ellenőrzés keretében a választásokhoz, illetve a népszavazásokhoz biztosított központi források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése az Áht. 121/A. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ésszerű határidőben megtörténjen.
Válasz:	<i>Az Önkormányzati Miniszter által 2009. július 28-án aláírt intézkedési terv (továbbiakban: Intézkedési Terv) 1. pontjában rendelte el a 2009. évi európai parlamenti képviselő választás pénzügyi lebonyolításának ellenőrzését. Az ÖM Ellenőrzési Főosztály az EP választás pénzügyi ellenőrzését most végzi.</i>
Javaslat:	2. Intézkedjen annak érdekében, hogy a választások, illetve népszavazások lebonyolítását kiszolgáló informatikai rendszerek fejlesztése a költségtakarékosság és a biztonságos működtetés követelményeinek maradéktalan betartásával, megalapozottan, indokoltan, alátámasztottan történjen.
Válasz:	<i>A 2009. július 28-án aláírt Intézkedési Terv 2. pontjában az önkormányzati miniszter felkérte az informatikai rendszerek fejlesztéséért felelős Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatal (KEKKH) elnökét, hogy a mindenkori általános választások (jelenleg a 2010. évi országgyűlési választás) informatikai fejlesztéseinek tervezése a költségtakarékosság szempontjának figyelembe vételével történjen.</i>
Javaslat:	3. Kezdeményezze a normatívában meghatározott személyi jellegű juttatások kifizetésének tételes elszámoltatását annak érdekében, hogy a feladatot ellátók részére a minimálisan meghatározott díjazás kerüljön kifizetésre.
Válasz:	<i>A 2009. július 28-án aláírt Intézkedési Terv 3. pontjában az önkormányzati miniszter felkérte a KEKKH elnökét olyan elszámoltatási rend megalkotására, amely biztosítja, hogy a személyi normatívák kifizetésre kerüljenek. Ezen szempont figyelembe vételével készült el az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 36/2009. (XII. 30.) ÖM rendelet.</i>

Javaslat:	4. Vizsgálja felül a dologi normatívák jogcímeit és határozza meg a reprezentációs kiadással, élelmezéssel, étkeztetéssel összefüggő tételek normatíváinak összegét.
Válasz:	<i>A dologi normatívák felülvizsgálata a 2009. július 28-án aláírt Intézkedési Terv 4. pontjában foglaltak szerint megtörtént és erre tekintettel került kiadásra az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 36/2009. (XII. 30.) ÖM rendelet, melynek melléklete tartalmazza a fenti dologi kiadások előirányzatait.</i>
Javaslat:	5. Kezdeményezzen egyeztetést és megállapodás-kötést az ajánlászelvények postai kézbesítése kapcsán annak érdekében, hogy az erre vonatkozó normatíva meghatározására az egységes és kedvező díjtétel alapján kerüljön sor.
Válasz:	<i>A 2009. július 28-án aláírt Intézkedési Terv 5. pontjában az önkormányzati miniszter felkérte a fenti javaslat megvalósítására a KEKKH elnökét, melynek eredményeképp a KEKKH a 2010. évi országgyűlési választást megelőzően megállapodást köt az egységes és kedvező díjszabás érdekében.</i>
Javaslat:	6. Gondoskodjon az országgyűlési választás kampányára biztosított központi támogatás kiutalási határidejének megállapítására és annak betarthatóságára vonatkozó ÁSZ által tett és nem teljesült javaslat végrehajtásáról.
Válasz:	<i>A választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény módosítása kétharmados többséges igényel, ezért a fenti határidő módosítására ebben a ciklusban nem nyílt lehetőség. Az Országos Választási Bizottság azonban a 2010. évi országgyűlési választás során is mindent elkövet, hogy a kifizető számára a feladat teljesítéséhez szükséges adatok a megfelelő időben rendelkezésre álljanak.</i>
Jelentés a helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzéséről (0927)	
Javaslat:	1. Kezdeményezze az önkormányzatok kötelező feladatainak egyértelmű meghatározását.
Válasz:	<i>Egyetértünk abban, hogy az önkormányzati miniszter koordinációs szerepet lát el az önkormányzatok feladat- és hatásköreit érintő jogszabályok módosításakor. Jelenleg azonban többről van szó, ugyanis az önkormányzati feladat- és hatáskörök csak egy részét képezik az egyes feladatellátó-rendszerek szabályozásának. Az ágazati szektorokban jogszabály nem csupán az önkormányzatok, hanem az állam, a civil szervezetek és egyéb szervek, szereplők számára is meghatároz feladatokat, az adott társadalmi viszony rendszerszerű szabályozásának részeként. Az önkormányzati feladat- és hatásköröket éppen ezért nem lehet az adott társadalmi viszony ágazati szabályozásból kiragadva külön vizsgálni, hanem a rendszer együttesen, állami és más feladatokkal együtt szorul áttekintésre. Mindezekre tekintettel javasoltuk, hogy a feladatellátó-rendszert érintő szabályozás komplex felülvizsgálatához kapcsolódóan az ágazati miniszterek végezzék el az önkormányzati kötelező feladatok egyértelmű meghatározását.</i>

<i>A pénzügyminiszterrel közösen:</i>	
Javaslat:	2. Kezdeményezzék a kötelezettségvállalásra jogosult személyeket meghatározó jogszabályok összhangjának biztosítása érdekében az Ámr. 134. § (1) bekezdésében rögzített – a költségvetési szerv vezetőjének kötelezettségvállalási jogosultságára irányuló – szabályozás kiegészítését a Htv. 139. § (1) bekezdésében, valamint az Ámr. 134. § (2) bekezdésében foglalt eltérő szabályozásra történő utalással, ennek során az önkormányzati hivatal, mint költségvetési szerv nevében kötelezettségvállalásra jogosult személyek meghatározásával.
Válasz:	<i>Az államháztartás működési rendjéről szóló jogszabállyal kapcsolatos jogalkotási feladatok a Pénzügyminisztérium kompetenciájába tartoznak. Megjegyzendő továbbá, hogy a javaslatban hivatkozott 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (Ámr.) már hatályát veszítette, helyette a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (új Ámr.) hatályos.</i>
Javaslat:	3. Az önkormányzatok belső ellenőrzési feladatainak elősegítése és a jegyzők Ötv. 92. § (4)-(5) bekezdéseiben foglalt kötelezettségeihez kapcsolódó felelősségének érvényesíthetősége érdekében a) kezdeményezzék a Ber. kiegészítését, hogy az tartalmazza a belső ellenőrzést végző társulások esetében a belső ellenőrzési feladatokat meghatározó stratégiai terv és éves ellenőrzési terv tartalmára, módosítására, végrehajtására vonatkozóan, valamint a belső ellenőrzési feladatok tervezését megalapozó kockázatelemzés esetében a jegyző és a társulás közötti egyeztetési kötelezettséget, valamint a jegyző egyetértési jogosultságát;
Válasz:	<i>A b) pontnál adott válasz szerint!</i>
Javaslat:	b) kezdeményezzék, hogy jogszabály írja elő a belső ellenőrzési feladatokat ellátó társulások részére, hogy évente készítsenek a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, az éves ellenőrzési tervtől történt eltérés indokáról, a terven felüli ellenőrzések indokoltságáról, a fontosabb megállapításokról, javaslatokról, a megállapítások és javaslatok hasznosításáról beszámolót a társulásban érintett önkormányzatok polgármesterei részére annak érdekében, hogy a polgármester a képviselő-testületet tájékoztathassa a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról;
Válasz:	<i>A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet módosításáról szóló 180/2009. (IX. 4.) Korm. rendelet szabályozza a fenti javaslatokat.</i>
Jelentés a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről (0928)	
Javaslat:	1. Intézkedjen a lakástámogatások folyósításában érintett hitelintézetek esetében a szerződések mielőbbi megkötése érdekében.
Válasz:	<i>A lakáscélú állami támogatásokról szóló 12/2001.(I.31.) Korm. rendeletben található legjelentősebb lakástámogatási formák igénybevételének 2009. július 1-jei felfüggesztéséből, új lakástámogatási formaként a fiatalok, valamint a többgyermekes családok</i>

	<i>lakáscélú kölcsöneinek állami támogatásáról szóló 134/2009. (VI. 23.) Korm. rendelet 2009. október 1-jei hatályba lépéséből, továbbá a gyakorlatban felmerült egyéb problémák kezelése érdekében folyamatosan dolgozunk a meglévő megbízási - elszámolási szerződés módosításán, mely jelenleg egyeztetés alatt áll.</i>
<i>Válasz:</i>	2. Intézkedjen a jogtalanul igénybe vett költségtérítés mielőbbi visszafizetése érdekében. <i>Az érintett hitelintézetet írásban már felszólítottuk a vitatott összeg visszafizetésére. Jelenleg szakmai egyeztetést folytatunk a hitelintézettel a problémáról.</i>
<i>Javaslat:</i>	3. Intézkedjen annak érdekében, hogy a) a Helyi önkormányzatok támogatásai és átengedett személyi jövedelemadója fejezet Kormány hatáskörben létrehozott új címei közül vizsgálják felül azokat a 2008. év végén folyósított támogatásokat, amelyeknél még a 2009. évben sem került sor szerződéskötésre;
<i>Válasz:</i>	<i>A Miskolc Város Önkormányzata megküldte az Önkormányzati Minisztérium részére a támogatási megállapodás megkötéséhez szükséges projektjavaslatot. Ennek alapján előkészítésre került a támogatási szerződés, melynek aláírása folyamatban van.</i> <i>Szikszó Város Önkormányzata esetében a kormányhatározatban szereplő célnak megfelelő felhasználás és a támogatási szerződés megkötése érdekében az önkormányzattal személyes konzultációra került sor 2009 decemberében. Az itt elhangzottak alapján az önkormányzat jelenleg a támogatási megállapodáshoz szükséges dokumentumok előkészítését végzi. Ezeknek az Önkormányzati Minisztériumhoz való megküldését követően kerülhet sor a támogatási szerződés megkötésére.</i>
<i>Javaslat:</i>	b) a többcélú kistérségi társulások ösztönző támogatásának igényléséhez és elszámolásához kidolgozott adatbázis rendszer a kerekítési szabályok tekintetében összhangban legyen a költségvetési törvény előírásaival;
<i>Válasz:</i>	<i>Az ÁSZ-nak korábban jeleztük, hogy nem értünk egyet a javaslattal. A szociális alapszolgáltatások esetében több feladatot ellátó szolgáltató mutatóit kell összeszámítani a mutató meghatározásakor. Az időben eltérő és a többi ellátott feladathoz is igazodó mutatószám-számításkor indokolt, hogy a mutatót ne egész számként határozzuk meg. Ez nem azt jelenti, hogy a fenntartóknak kell tizedes számokkal számolni, hanem azt, hogy az egybeszámítás során a mutatót nem kell egész számra kerekíteni.</i>
<i>Javaslat:</i>	c) a belső ellenőrzési feladatok ösztönző támogatása jogcímen a mutatószámokban az önkormányzatot és hivatalát, valamint a többcélú kistérségi társulást és munkaszervezetét ne külön vegyék számításba.
<i>Válasz:</i>	<i>Az ÁSZ-nak korábbi észrevételünkben jeleztük, hogy nem értünk egyet a javaslattal. Az önkormányzatot és a költségvetési szerveit külön-külön kell figyelembe venni. Fontos, hogy az önkormányzat nem egyenlő a képviselő-testület hivatalával. A képviselő-testület</i>

	<i>hivatala költségvetési szerv, míg az önkormányzat nem. Ezen túlmenően figyelembe kell venni, hogy amennyiben egy önkormányzat körjegyzőséghez tartozik, akkor is el kell látni a belső ellenőrzési feladatokat, míg adott esetben 2-3, vagy több önkormányzatnak körjegyzőséget alkotva csak egy hivatal után van lehetősége támogatást igényelni. Így a fennálló szabályozáson nem kívánunk változtatni sem.</i>
Javaslat:	4. Gondoskodjon az egyes helyi önkormányzatok által le nem mondott, jogtalanul lekötött, összesen 53 830 ezer Ft címzett támogatási előirányzat elvonásáról, figyelemmel a képviselő-testület (közgyűlés) döntése alapján időközben lemondott előirányzatokra (az 5. számú melléklet szerint).
Válasz:	<i>Az érintett Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata esetében a támogatásról való lemondás az önkormányzatnál folyamatban van.</i>
Javaslat:	5. A működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatásaira vonatkozóan intézkedjen a) az ÖM utasításban és az ahhoz kiadott Útmutatóban meghatározott szempontok szabályozásban való érvényesítéséről annak érdekében, hogy a támogatási összeg odaítélése egységes és szakmailag megalapozott legyen;
Válasz:	<i>A b) pont alatt megfogalmazottak szerint!</i>
Javaslat:	b) a méltánylást érdemlő körülmények egyértelműbb szabályozásáról az utasítással ellentétes gyakorlat megszüntetése érdekében.
Válasz:	<i>Az ÁSZ Jelentése kifogásolja, hogy a szabályozás nem tartalmazza egyértelműen, hogy „a döntés-előkészítés során kiemelt figyelmet érdemlő tényezők fennállását hogyan kell számba venni, milyen mértékben kell érvényesíteni és továbbra sem ítéltető meg az egyes szempontok támogatási összegre gyakorolt hatása”, illetve mit értünk „méltánylást érdemlő körülmény” alatt, és hogyan kell ezeket érvényesíteni. Korábbi észrevételünket fenntartva jeleznénk, hogy az ÁSZ előző észrevételei alapján a működésképtelen helyi önkormányzatok egyéb támogatása jogcím szabályozása több területen is változott, pontosabb lett. Az önkormányzati rendszer sajátosságai és a problémák sokszínűsége miatt ugyanakkor az ÁSZ ezen észrevételeinek érvényesítése nagyon bonyolult és részletes szabályozást igényelne. Nem lehet ugyanis összehasonlítani, mit értünk „egyedi” gazdálkodási probléma, vagy „kiemelt figyelmet érdemlő tényezők”, „méltánylást érdemlő körülmény” alatt egy nagyobb város, egy megye, vagy egy kistélepülés önkormányzata esetében. A gondok és gazdálkodási problémák nem ugyanazok, és nagyságrendjük is különböző. Véleményünk szerint kockázatos lehet egy ennyire kötött szabályozás, hiszen elképzelhető, hogy egy olyan önkormányzatnak nem lehet segítséget nyújtani a jogszabály alapján, amelyik leginkább rászorulna – ez veszélyeztetné az előirányzat céljait, és megkérdőjelezné a létjogosultságát. Véleményünk szerint az ÖNHIKI szigorúan algoritmizált rendszere mellett e támogatásnak pont azon egyedi problémákra kell megoldást nyújtani, amelyek nem minden esetben előre jelezhetők, előzetesen szabályozásba illeszthetők</i>
Javaslat:	6. Gondoskodjon a helyi önkormányzatok központosított támogatásai tekintetében a rendeletalkotási kötelezettség jogszabályban előírt határidejének betartásáról.

Válasz:	<i>Az önkormányzati miniszter jogalkotási felelősségébe tartozó rendeletek előkészítése az elfogadott 2010. évi költségvetési törvényben meghatározott határidők figyelembevételével folyamatban van.</i>
Jelentés a központi költségvetési támogatásban nem részesülő pártok 2005-2008. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzéséről (0937)	
Javaslat:	Intézkedjen olyan eljárási rend kialakítására, amellyel biztosítható az országgyűlési képviselő-választásra folyósított jelöltarányos támogatás szabályszerű elszámolása, visszafizettetése.
Válasz:	<i>A választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 91. §-a szerint a költségvetési támogatás kiutalását az államháztartásért felelős miniszter által vezetett minisztérium, vagy az általa kijelölt pénzügyintézet végzi. A támogatás felhasználásáról a kifizető helyen kell elszámolniuk a független jelölteknek és jelölő szervezeteknek. Jelenleg nem ismert, hogy mely szerv végzi majd a támogatások kiutalását.</i>
A fejezetek, fejezeti jogosultságú költségvetési szervek felügyeletét ellátó szervek vezetőinek címzett ÁSZ ellenőrzési javaslatok	
Jelentés a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről (0928)	
Javaslat:	1. Intézkedjenek a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések hatékonyságának növelésére, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatok ellenőrzésére.
Válasz:	<i>A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszeréről az önkormányzati miniszter 13/2008. (HÉ. 50.) utasítása rendelkezik. Az ÖM utasítást módosítani kell a hatályba lépés óta eltelt egy év alatt megváltozott államháztartási jogszabályok alapján. Álláspontunk szerint a FEUVE rendszer vezetői ellenőrzése folyamatos, amelynek eredménye a szakterületek vezetői intézkedéseiben, és a gazdálkodást érintő szabályozásban érvényesülnek. Az érintett vezetők figyelmének felhívása mellett javasoljuk, hogy a belső ellenőrzés során helyileg és konkrétan kérjék számon a FEUVE érvényesülését, hatékonyságát a gazdálkodási folyamatok, és a fejezeti kezelésű előirányzatok ellenőrzése tekintetében is. Az ellenőrzési feladatok között az érintett szakterületek (Igazgatás, Fejezeti Kezelésű Előirányzatok, stb.) kontroll környezetének értékelése a programok kiemelt szempontjai között szerepelnek.</i>
Javaslat:	2. Gondoskodjanak arról, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának keretében az Áht. 24. § (9) bekezdésében meghatározottak szerint kerüljön szabályozásra a fejezeti kezelésű előirányzatok kezelési költsége, illetve az előlegek folyósításának és elszámolásának rendje.

Válasz:	<i>A szabályozás az éves felhasználásra vonatkozó rendeletekben és a miniszteri utasításban megtörtént.</i>
A Kormánynak címzett és az ÖM felelősségi körét érintő ÁSZ ellenőrzési javaslatok	
Jelentés a lakástámogatási rendszer hatékonyságának ellenőrzéséről (0908)	
Javaslat: Felelős:	1. Határozza meg a lakástámogatás számszerűsített célkitűzéseit és intézkedjen azok végrehajtásáról. ÖM
Válasz:	<i>A lakáscélú állami támogatásokról szóló 12/2001.(I.31.) Korm. rendelet új és használt lakás vásárlási, új lakás építési, lakásbővítési célú vissza nem térítendő és visszatérítendő legjelentősebb támogatásainak, hitel-kamattámogatásainak igénybevétele 2009. július 1-jétől felfüggesztésre került (125/2009.(VI.15.). Ezért a célkitűzések számszerűsítése szakmai megítélésünk alapján okafogyottá vált.</i>
Javaslat: Főfelelős: Társfelelős:	2. Vizsgálja felül a devizában történő hitelnyújtáshoz kapcsolódó jövőbeni állami kezességvállalás indokoltságát. ÖM PM
Válasz:	<i>A lakáscélú állami támogatásokról szóló 12/2001.(I.31.) Korm. rendeletet módosító 125/2009.(VI. 15) Korm. rendelet módosította a fiatalok lakáskölcsönei állami kezességvállalásáról szóló 4/2005.(I.12.) Korm rendeletet is. E módosítással a javaslatban foglaltak már megvalósultak.</i>
Javaslat: Főfelelős: Társfelelős:	3. Módosítsa a lakáscélú támogatásokról szóló kormányrendeletet, és annak keretében írja elő az állami támogatások számítását és elszámolását végző hitelintézeti informatikai rendszerek külső szakértő által végzett kötelező auditálását. PM ÖM
Válasz:	<i>A PM-mel történő egyeztetések eredményétől függően alakítjuk ki álláspontunkat.</i>
Javaslat: Főfelelős: Társfelelős:	5. Vizsgálja felül a Fészekrakó programot, ennek keretében a hitel igénybevételehez szükséges önerőnél az ügyfél általi megtakarítás előírását. ÖM PM

Válasz:	<i>A lakáscélú állami támogatásokról szóló 12/2001.(I.31.) Korm. rendeletet módosító 125/2009.(VI.15) Korm. rendelet módosította a fiatalok lakáskölcsönei állami kezességvállalásáról szóló 4/2005.(I.12.) Korm rendeletet is. E módosítással többek között a szükséges önerő is növelésre kerül, így a javaslatban foglaltak már megvalósultak.</i>
Javaslat:	6. Követelje meg a pályázati típusú támogatások lebonyolításának ütemezett, átlátható és dokumentált végrehajtását, valamint a programok hasznosulásának rendszeres értékelését.
Felelős:	ÖM
Válasz:	<i>A pályázati típusú támogatásokról szóló miniszteri döntés, a szerződéskötés, a támogatással való elszámolás, a támogatás folyósítása dokumentált, átlátható. A programok hasznosulásának rendszeres értékelését segíteni fogja a pályázók 2008. évi pályázati kiírásban előírt jelentési kötelezettsége a beruházás megvalósításával elért energia-megtakarításról. Pályázati Útmutató IX. 5 pont</i> <i>a-Energia-megtakarítás ellenőrzése, a monitoring adatok szolgáltatásának rendje: A pályázó a megvalósulást követő 2. évtől kezdődően 5 évig, évente egy alkalommal, minden év szeptember 30-ig – a részére megküldött adatlapon – az éves energiafogyasztási adatokat, illetve az azt befolyásoló körülményeket magyarázó információt köteles szolgáltatni az energia-megtakarítás megvalósulásának ellenőrzésére. Az adatszolgáltatás elmulasztása a következő években a pályázatból való kizárást eredményezi. (ÖLSZÁT)</i>
Jelentés a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetése végrehajtásának ellenőrzéséről (0928)	
Javaslat:	6. Követelje meg a 2008. évi XX. tv. és a végrehajtását szolgáló jogszabályokból adódó kormányzati struktúra-változásokkal összefüggő feladatok teljes körű teljesítését, és az érintett tárcák vezetőit ezek végrehajtásáról számoltassa be.
Főfelelős:	NFGM, KHEM, ÖM , MeH (igazgatási szakállamtitkár)
Társfelelős:	PM
Válasz:	<i>A szükséges szabályozások (statútum, SZMM) módosítása megtörtént, a költségvetési megállapodásokat aláírták, az iratok megosztása megtörtént, a közszolgálati jogviszonyokat szétválasztották.</i>