

V. ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

A központi költségvetési intézmények bemutatása, a fejezeti indokolás

A fejezet egészére vonatkozó indoklás

A cím szerinti téma ismertetését a „Tájékoztató az Állami Számvevőszék 2016. évi szakmai tevékenységéről és beszámoló az intézmény működéséről az Országgyűlés részére” című dokumentum részletesen tartalmazza.

Elektronikus elérhetősége:

https://asz.hu/storage/files/files/tajekoztato_az_allami_szamvevoszek_eves_tevekenysegerol/15031.pdf?ctid=271

Feladatkör, tevékenység

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) fejezetet irányító szerve jogállással felruházott, önálló jogi személyiséggel rendelkező központi költségvetési szerv, mely Magyarország központi költségvetésében önálló fejezettel rendelkezik, más költségvetési szerv felett nem gyakorol irányító szervei hatásköröket.

Az Állami Számvevőszéket a Magyar Köztársaság Országgyűlése az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 1. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezésével, 1990. január 1-jei hatállyal hozta létre, amely az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény alapján végzi tevékenységét.

A fejezet főbb törzskönyvi adatai

V. Fejezet: Állami Számvevőszék

A fejezet irányítását ellátó szerv neve: Állami Számvevőszék

1. cím: Állami Számvevőszék

A címhez az Állami Számvevőszék gazdálkodó szervezete tartozik.

Intézmény neve: Állami Számvevőszék

Intézmény törzskönyvi nyilvántartási száma: 324766

Intézmény honlapjának címe: www.asz.hu

Előirányzatok alakulása

Az ÁSZ 2016. évi feladatainak megvalósítására, a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvényben (Kvtv.) 8 567,8 millió forint kiadási előirányzat került jóváhagyásra, melynek fedezetét 20,0 millió forint bevételi és 8 547,8 millió forint támogatási előirányzat biztosította.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2015. évi tény	2016. évi eredeti előirányzat	2016. évi törvényi módosított előirányzat	2016. évi módosított előirányzat	2016. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	8 577,0	8 567,8	8 567,8	9 382,0	8 734,3	101,8%	93,1%
ebből: személyi juttatás	5 321,0	5 672,0	5 672,0	5 609,3	5 598,3	105,2%	99,8%
Bevétel	20,4	20,0	20,0	22,6	22,6	110,8%	100,0%
Támogatás	8 318,3	8 547,8	8 547,8	8 572,4	8 572,4	103,1%	100,0%
Költségvetési maradvány	1 025,3	–	–	787,0	787,0	76,8%	100,0%
Létszám (fő)	566	600	600	600	598	105,7%	99,7%

A teljesített kiadások összege a 2015. évi tény adatokhoz hasonlítva 1,8 %-kal növekedett, amelyre hatást gyakorolt az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 21. § (1) bekezdése szerinti illetményváltozás összege, valamint az előző évi maradvány összeg felhasználásának előző évinél alacsonyabb mértéke.

A költségvetési feltételek változása a feladatok teljesítésére.

Az Állami Számvevőszék gazdálkodása terén az elmúlt öt évben számos tudatos, az erőforrások hatékonyabb felhasználását biztosító intézkedés került végrehajtásra. A szervezetfejlesztéssel nőtt az ellenőrzésre rendelkezésre álló munkanapok száma. A munkafolyamatok optimalizálásával elért megtakarítások a beruházásokra kerültek visszaforgatásra.

Az ÁSZ, mint ajánlatkérő részéről 2016-ban megindított közbeszerzési eljárásoknál kedvező elmozdulás történt a központosított közbeszerzés irányába. Önként csatlakozó intézményként ezzel növelve a beszerzések kiszámíthatóságát, az átláthatóságot és csökkentve az adminisztrációra fordított időt.

Előirányzat-módosítások levezetése

Az évközi előirányzat módosítások az alábbi hatáskörökben kerültek végrehajtásra:

- *Kormány hatáskörében* összesen: 24,6 millió forint
 - o a 400/2015.(XII.15.) Korm. rendeletben meghatározottak alapján bérkompenzáció, gyermekgondozási díjban részesülők kompenzáció támogatására 1,0 millió forint;
 - o a 2004. évi CXXII tv. alapján a prémiumévek programmal kapcsolatos munkáltatói költségekre összesen 4,2 millió forint;
 - o Az ÁSZ tv. szerinti illetményalap változás különbözetére 19,4 millió forint.

- *Irányító szervi hatáskörben* 0,7 millió forinttal növekedett a bevételi és kiadási előirányzat, a költségvetési bevételi többlet összegével.
- *Intézményi hatáskörben* 788,9 millió forint összegben került sor módosításokra, a végrehajtott előirányzat változtatások túlnyomó részét a 2015. költségvetési évi maradvány igénybevétele képezte, ennek összege 787,0 millió forint volt. Intézményi hatáskörben került sor a munkáltatói lakáskölcsönök visszatérüléséből származó bevételek 1,9 millió forint kiadási és bevételi előirányzatának növelésére.

Az év során a kiadási előirányzatok összesen 814,2 millió forinttal emelkedtek az alábbiak szerint:

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	millió forintban egy tizedessel	
				Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2015. évi C. törvény szerinti előirányzat	8 567,8	20,0	8 547,8	5 672,0	600
Módosítások jogcímenként *					
- 400/2015.(XII.15.) Korm. rendeletben meghatározottak alapján nyújtott bérkompenzáció	1,0		1,0	0,8	
- 2004. évi CXXII tv. alapján a prémiumévek programmal kapcsolatos munkáltatói költségek	4,2		4,2	3,2	
- Az ÁSZ tv. szerinti illetményalap változás különbözetére	19,4		19,4	15,3	
- 2015. évi maradvány igénybevétele	787,0	787,0		34,6	
- Átcsoportosítás kiemelt előirányzatok között	-	-	-	-116,6	
- Többletbevétel igénybevétele	0,7	0,7		0,0	
- felhalmozási célú visszatérített támogatási kölcsön visszatérülése	1,9	1,9		0,0	
2016. évi módosított előirányzat	9 382,0	809,6	8 572,4	5 609,3	600

Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezetttenként

Megnevezés	millió forintban, egy tizedessel		
	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2015. évi C. törvény szerinti előirányzat	8 567,8	20,0	8 547,8
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-	-	-
- 2015. évi intézményi maradvány igénybevétel	787,0	787,0	-
- támogatási előirányzat növekedés (prémiumévek program, bérkompenzáció, számvevői illetményalap)	24,6	-	24,6
- visszatérített támogatási kölcsön visszatérülése	1,9	1,9	-
- saját bevételi többlet	0,7	0,7	-
2016. évi módosított előirányzat	9 382,0	809,6	8 572,4

Az előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
– saját intézmény	8 734,3	8 734,3	
Összes kifizetés	8 734,3	8 734,3	

Kiadások alakulása

A 2016. évi főbb költségvetési kiadási előirányzatok és azok felhasználása a következők szerint alakult:

Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	adatok millió forintban, egy tizedessel	
			Teljesítés	Teljesítés/ módosított előirányzat
Személyi juttatások	5 672,0	5 609,3	5 598,3	99,8%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 532,0	1 575,4	1 572,7	99,8%
Dologi kiadások	963,9	1 526,4	1 145,3	75,0%
Egyéb működési célú kiadások	2,0	19,7	19,6	99,5%
Beruházások	361,9	644,6	393,8	61,1%
Felújítások	36,0	4,2	4,2	100,0%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0,0	2,4	0,4	16,7%
Kiadások összesen	8 567,8	9 382,0	8 734,3	93,1%

A **személyi juttatások** kiadásai a módosított előirányzathoz képest 11,0 millió forinttal alacsonyabb összegben teljesültek, a külső személyi juttatások kötelezettségvállalásainak 2017. évre áthúzódó kifizetései és a januárban teljesített, de előző évre vonatkozó munkáltatói kifizetések miatt.

A **dologi kiadások** 75,0 %-ban teljesültek, amely 381,1 millió forinttal kevesebb, mint a módosított előirányzat. Az elmaradás oka, hogy a szerződések teljesítése 2017. évre húzódott át a szolgáltatási és üzemeltetési kiadásoknál, valamint a szakértői szerződéseknél.

Az **egyéb működési célú kiadások** között került elszámolásra az előző évi kötelezettségvállalással nem terhelt és kötelezettségvállalással terhelt, de meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terheltté vált költségvetési maradványból a központi költségvetésbe visszafizetett maradvány.

A 2016. évi **beruházási** kiadások eredeti előirányzata 361,9 millió forint volt, amely az év során 282,7 millió forinttal emelkedett. Az előirányzatot legnagyobb mértékben a 2015. évi maradvány összege növelte. **Felújításokra** a költségvetési év folyamán a tervezettnél kevesebb került felhasználásra, a maradvány előirányzat a beruházási kiadásokhoz került átcsoportosításra.

Az **egyéb felhalmozási célú kiadások** között került elszámolásra az előző évi kötelezettségvállalással nem terhelt és kötelezettségvállalással terhelt, de meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terheltté vált költségvetési maradványból a központi költségvetésbe visszafizetett maradvány.

A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

Az ÁSZ 2016. évi irányítószervi támogatásának teljesítése az eredeti előirányzathoz képest Kormány hatáskörben 24,6 millió forinttal nőtt, a költségvetési szervek és az egyházi jogi személyek foglalkoztatottjainak 2016. évi kompenzációjáról szóló 400/2015. (XII.15.) Korm. rendeletben meghatározottak alapján fizetett bérkompenzáció megtérítésével, valamint a céltartalékból az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 21. § (1) bekezdésében meghatározott számvevői illetményalap emelkedése miatti kiadási növekménnyel.

Bevételek alakulása

Az Állami Számvevőszék 2016. évi feladatainak ellátására törvényileg jóváhagyott kiadási előirányzat fedezetét 8 547,8 millió forint költségvetési támogatás és 20,0 millió forint saját bevételi előirányzat biztosította.

Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	adatok millió forintban, egy tizedessel	
			Teljesítés	Teljesítés/ módosított előirányzat
Működési bevételek	20,0	16,3	16,3	100,0%
Felhalmozási bevételek	-	4,4	4,4	100,0%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	1,9	1,9	100,0%
Bevételek összesen	20,0	22,6	22,6	100,0%
Központi, irányító szervi támogatás	8 547,8	8 572,4	8 572,4	100,0%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	-	787,0	787,0	100,0%

Az eredeti előirányzatot az év közben végrehajtott módosítások összesen 814,2 millió forint összeggel növelték, így a kiadási és bevételi előirányzatok összege 9 382,0 millió forint összegre módosult, melyből:

- a 2015. évi költségvetési maradvány igénybevétele 787,0 millió forint volt,
- a prémiumévek programmal kapcsolatos munkáltatói költségek megtérítésére 4,2 millió forint támogatás érkezett,
- a bérkompenzáció elszámolt összege 1,0 millió forint volt,
- számvevői illetményalap emelkedésre a céltartalékból került biztosításra 19,4 millió forint,
- munkáltatói lakáskölcsönök visszatérülése 1,9 millió forint,
- a bevételi többletből származó emelkedés összege 0,7 millió forint volt.

A **működési bevételek** az eredeti előirányzathoz képest 3,7 millió forinttal elmaradtak, azonban a **felhalmozási bevételek** 4,4 millió forinttal magasabb összegben teljesültek, mint a tervezett bevételi előirányzat. A magasabb teljesítés indoka a tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételek túlteljesítése. A bevételi többlet 2016. évben 0,7 millió forint volt.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése 1,9 millió forint volt, amely a lakáskölcsönök 2016. évben történő visszatérülése.

A rendelkezésre álló bevételi előirányzatok összességében biztosították a feladatok zavartalan ellátásához szükséges működési, üzemeltetési feltételeket.

A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

Az Állami Számvevőszék követelésállománya a nyitó állományhoz képest 1,3 millió forinttal csökkent, behajthatatlan követelésállománya nem volt.

Személyi juttatások

A foglalkoztatottak 2016. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 598 fő a megelőző 2015. évben 566 fő volt.

Az Állami Számvevőszéknél foglalkoztatott számvevői állomány illetményét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény határozza meg.

adatok millió forintban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/ módosított előirányzat
Személyi juttatások	5 672,0	5 609,3	5 598,3	99,8 %

A személyi juttatások előirányzatát csökkentette a közbeszerzési eljárások eredményeként megkötött megbízási szakértői szerződések arányának alakulása, amely alapján a külső személyi juttatás előirányzata csökkent, ezzel egyidejűleg a dologi előirányzat szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata növekedett.

Költségvetési maradvány

A 2015. évben keletkezett intézményi költségvetési maradvány összege 787,0 millió forint volt. A maradvány 2016-ban történő felhasználásáról a nemzetgazdasági miniszter NGM/26394/2016. iktatószámú levelében rendelkezett, amelyből 784,8 millió forintot kötelezettségvállalással terhelt maradványként, valamint kötelezettségvállalással nem terhelt maradványként 2,2 millió forintot hagyott jóvá.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványból 2016. június 30-áig 765,3 millió forint pénzügyileg teljesült, a fennmaradó összegből 3,4 millió forint a visszahagyásra kért összeg.

Az előző évi kötelezettségvállalással nem terhelt 2,2 millió forint, valamint a kötelezettségvállalással terhelt, de meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terheltté vált 16,1 millió forint költségvetési maradvány a központi költségvetés részére visszafizetésre került a költségvetési év végén.

Az intézménynél a 2016. évi beszámolási időszakban keletkezett maradvány összege 647,7 millió forint, melyből a kötelezettség-vállalással terhelt maradvány összege 645,6 millió forint (99,7 %), a kötelezettségvállalással nem terhelt elvonásra javasolt maradvány összege 2,1 millió forint (0,3 %).

A gazdálkodásra vonatkozó egyéb információk

A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései

Az Állami Számvevőszék 2016. évi költségvetésében felhalmozásra 651,2 millió forint módosított előirányzat állt rendelkezésre, mellyel szemben a tényleges felhasználás 398,4 millió

forint volt. A felhalmozási kiadások növelését elsődlegesen a 2015. évi előirányzat maradvány igénybevétele tette lehetővé.

Immateriális javak beszerzésére, létesítésére nettó 114,6 millió forint került felhasználásra. A beszerzések legnagyobb része szoftverlicenc vásárlása, amelyek közül a Novell licenc, az IBM Notes / Domino licenc beszerzések a legjelentősebbek. A 2016. évben informatikai eszközök beszerzése összesen nettó 134,7 millió forint, egyéb tárgyi eszközök beszerzésére 60,7 millió forint felhasználás történt.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó fejlesztések körében az Állami Számvevőszék vagyonkezelésében, és használatában lévő ingatlanok fejlesztésére és felújítására 4,2 millió forintot fordított.

Egyéb felhalmozási kiadásaink a 2015. évi kötelezettségvállalással terhelt, de meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terheltté vált 0,4 millió forint költségvetési maradvány a központi költségvetés részére visszafizetésre került.

Az Állami Számvevőszék a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-től tulajdonosi joggyakorlásra átvett, illetőleg jogszabályi kijelöléssel keletkezett tulajdonosi joggyakorlással érintett társasági részesedéssel nem rendelkezik, nonprofit gazdasági társaságokat, (köz-) alapítványokat, társadalmi szervezeteket, köztestületeket nem támogat.

Az Állami Számvevőszék munkatársai részére 2016. évben nem nyújtott kölcsönt lakásvásárlása, vagy építésre.

Az Állami Számvevőszék az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett munkáltatói lakáskölcsön számla kivételével KESZ-en kívüli pénzforgalmat nem bonyolít, letéti számlát nem kezel.

A fejezet 2016. december 31-ei fordulónapra elkészített költségvetési beszámolóinak könyvvizsgálatát az Országgyűlés elnöke által közbeszerzési pályázat útján kiválasztott független könyvvizsgáló elvégezte.

A könyvvizsgálói vélemény alapján az az Állami Számvevőszék gazdálkodásáról szóló 2016. évi költségvetési beszámoló az Állami Számvevőszék költségvetési gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2017. augusztus 18.




Domokos László
elnök

