

## **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 2017. évi szakmai tevékenységéről és beszámoló az intézmény működéséről az Országgyűlés részére” című dokumentum részletesen tartalmazza.

Elektronikus elérhetősége:

<https://asz.hu/storage/files/files/jelentes/2018/b8.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](http://www.asz.hu)

## Előirányzatok alakulása

Az ÁSZ 2017. évi feladatainak megvalósítására, a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvényben (Kvtv.) 9 302,6 millió forint kiadási előirányzat került jóváhagyásra, melynek fedezetét 20,0 millió forint bevételi és 9 282,6 millió forint támogatási előirányzat biztosította.

### Előirányzatok teljesítésének levezetése

*millió forintban egy tizedessel*

Megnevezés	2016. évi tény	2017. évi eredeti előirányzat	2017. évi törvényi módosított előirányzat	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	8 734,3	9 302,6	9 302,6	10 052,5	9 290,9	106,4%	92,4%
ebből: személyi juttatás	5 598,3	6 099,2	6 099,2	5 919,1	5 908,3	105,5%	99,8%
Bevétel	22,6	20,0	20,0	23,3	23,3	103,1%	100,0%
Támogatás	8 572,4	9 282,6	9 282,6	9 381,5	9 381,5	109,4%	100,0%
Költségvetési maradvány	787,0	–	0,0	647,7	647,7	82,3%	100,0%
Létszám (fő)	598	602	602	602	597	99,8%	99,2%

A 2017. évi teljesített kiadások összege a 2016. évi tény adatokhoz hasonlítva 6,4 %-kal növekedett, amelyre az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 21. § (1) bekezdése szerinti illetményváltozás összegének változása, valamint az előző évi maradvány összeg felhasználásának előző évinél alacsonyabb mértéke jelentős hatást gyakorolt.

A költségvetési feltételek változása a feladatok teljesítésére.

Az Állami Számvevőszék gazdálkodásában - az elmúlt évekhez hasonlóan - a 2017. évben is az erőforrások még hatékonyabb felhasználására számos intézkedés került végrehajtásra.

A munkafolyamatok optimalizálásának eredményeként jelentkező megtakarítások a szakmai tevékenységet szolgáló beruházásokra kerültek átvezetésre.

Az ÁSZ, mint ajánlatkérő 2017-ben - a korábbi évekhez hasonlóan - a megindított közbeszerzési eljárásokkal, és a priorizált központosított közbeszerzésekkel fenntartotta a beszerzések kiszámíthatóságát, átláthatóságát.

### Előirányzat-módosítások levezetése

Az évközi előirányzat módosítások az alábbi hatáskörökben kerültek végrehajtásra:

- *Kormány hatáskörében* összesen: 98,9 millió forint
  - o bérintézkedésekhez kapcsolódó módosítások: bérkompenzáció, garantált bérminimumra kiegészítés támogatására 0,8 millió forint,
  - o Az ÁSZ tv. szerinti illetményalap változás különbözetére 98,1 millió forint.

- *Irányító szervi hatáskörben* 1,9 millió forinttal növekedett a bevételi és kiadási előirányzat, a költségvetési bevételi többlet összegével.
- *Intézményi hatáskörben* 649,1 millió forint összegben került sor módosításokra
  - o 2016. költségvetési évi maradvány igénybevétele 647,7 millió forint,
  - o munkáltatói lakáskölcsönök visszatérüléséből származó bevételek 1,4 millió forint.

Az év során a kiadási előirányzatok összesen 749,9 millió forinttal emelkedtek az alábbiak szerint:

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	millió forintban egy tizedessel	
				Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2016. évi XC. törvény szerinti előirányzat	9 302,6	20,0	9 282,6	6 099,2	602
Módosítások jogcímenként *	-	-	-	-	-
-432/2016. (XII.15.) Korm. Rendeletben meghatározottak alapján nyújtott bérkompenzáció és elszámolása	0,6		0,6	0,5	-
-430/2016. (XII.15.) Korm. rendeletben meghatározottak alapján a kötelező legkisebb munkabér és a garantált bérminimum különbözetére nyújtott támogatás és elszámolása	0,2		0,2	0,2	-
-ÁSZ törvény szerinti illetményalap különbözete	98,1		98,1	80,5	-
-Többletbevételek felhasználása	1,9	1,9	-	-	-
-Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás		-	-	-272,3	-
-2016. évi maradvány igénybevétele	647,7	647,7	-	11,0	-
-Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	1,4	1,4	-	0,0	-
2017. évi módosított előirányzat	10 052,5	671,0	9 381,5	5 919,1	602

#### Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezettenként

Megnevezés	millió forintban, egy tizedessel		
	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2016. évi XC. törvény szerinti előirányzat	9 302,6	20,0	9 282,6
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-	-	-
- 2016. évi maradvány igénybevétele	647,7	647,7	-
- Támogatási előirányzat növekedés (bérkompenzáció, garantált bérminimumra kiegészítés, számvevői illetményalap emelkedése)	98,9	-	98,9
- Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	1,4	1,4	-
- Saját bevételi többlet	1,9	1,9	-
2017. évi módosított előirányzat	10 052,5	671,0	9 381,5

#### Az előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként

Megnevezés	Kiadás	millió forintban, egy tizedessel	
		Kiadásból működésre	Kiadásból meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény	9 290,9	9 290,9	
Összes kifizetés	9 290,9	9 290,9	

## Kiadások alakulása

A 2017. 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	6 099,2	5 919,1	5 908,3	99,8%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 678,5	1 399,3	1 390,2	99,3%
Dologi kiadások	1 104,8	1 799,8	1 329,1	73,8%
Egyéb működési célú kiadások	2,0	281,8	274,0	97,2%
Beruházások	382,1	610,2	388,2	63,6%
Felújítások	36,0	21,3	0,8	3,8%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0,0	21,0	0,3	1,4%
<b>Kiadások összesen</b>	<b>9 302,6</b>	<b>10 052,5</b>	<b>9 290,9</b>	<b>92,4%</b>

A **személyi juttatások** kiadásai a módosított előirányzathoz képest 10,8 millió forinttal alacsonyabb összegben teljesültek, a külső személyi juttatások kötelezettségvállalásainak 2018. évre áthúzódó kifizetései és a januárban teljesített, de előző évre vonatkozó munkáltatói kifizetések miatt.

A **dologi kiadások** teljesülése 73,8 %-os mértékű volt, melynek oka a szolgáltatási, üzemeltetési kiadások, és a szakértői szerződések 2018. évre áthúzódó pénzügyi teljesítése.

Az **egyéb működési célú kiadások** között kerültek elszámolásra a fizetett nemzetközi tagdíjak 1,7 millió forint összegben, illetve a 2017. évi szociális hozzájárulási adó csökkenéséből eredő megtakarítások, amely összesen 270,5 millió forint volt. Az előző évi kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradvány a központi költségvetésbe befizetett összege 1,8 millió forint szintén a működési célú kiadások között került elszámolásra.

A 2017. évi **beruházási** kiadások eredeti előirányzata az év során 228,1 millió forinttal emelkedett. Az előirányzatot legnagyobb mértékben a 2016. évi kötelezettségvállalással terhelt 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 költségvetési maradvány összege – 0,3 millió forint – amely a központi költségvetésbe befizetésre került.

### A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

Az ÁSZ 2017. évi irányítószervi támogatásának teljesítése az eredeti előirányzathoz képest Kormány hatáskörben 98,9 millió forinttal nőtt, a fizetett bérkompenzáció és garantált bérminimumra kiegészítés 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 2017. évi feladatainak ellátására törvényileg jóváhagyott kiadási előirányzat fedezetét 9 282,6 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	17,0	20,3	20,3	100,0%
Felhalmozási bevételek	3,0	1,6	1,6	100,0%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	1,4	1,4	100,0%
Bevételek összesen	20,0	23,3	23,3	100,0%
Központi, irányító szervi támogatás	9 282,6	9 381,5	9 381,5	100,0%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	-	647,7	647,7	100,0%

Az év közbeni előirányzat-módosítások hatására a kiadási és bevételi előirányzatok 749,9 millió forinttal növekedtek:

- a 2016. évi költségvetési maradvány igénybevétele 647,7 millió forint volt,
- a bérkompenzáció és garantált bérminimumra kiegészítés elszámolt összege 0,8 millió forint volt,
- számvevői illetményalap emelkedésre a céltartalékból került biztosításra 98,1 millió forint,
- munkáltatói lakáskölcsönök visszatérülése 1,4 millió forint,
- a bevételi többletből származó emelkedés összege 1,9 millió forint.

A **működési bevételek** az eredeti előirányzathoz képest 3,3 millió forinttal meghaladták a tervezett összeget, azonban a **felhalmozási bevételek** 1,4 millió forinttal maradtak el a tervezett bevételi előirányzattól.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése 1,4 millió forint volt, amely a lakáskölcsönök 2017. évben történő visszatérülése.

A teljesült bevételek biztosították a 2017. évben szükséges kiadások forrását, így a jogszabályokban meghatározott feladatok ellátása zavartalanul megvalósult.

## 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 2017. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 597 fő a megelőző 2016. évben 598 fő volt.

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

<b>Kiemelt előirányzat megnevezése</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>Teljesítés/ módosított előirányzat</b>
Személyi juttatások	6 099,2	5 919,1	5 908,3	99,8 %

A külső személyi juttatások előirányzata csökkentésre került a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások javára a közbeszerzési eljárás keretében megkötött szakértői szerződések fedezetének biztosítására.

### ***Költségvetési maradvány***

A 2016. évben keletkezett intézményi költségvetési maradvány összege 647,7 millió forint volt. A maradvány 2017-ben történő felhasználásáról a nemzetgazdasági miniszter NGM/35119/1/2017. iktatószámú levelében rendelkezett, amelyből 645,6 millió forint kötelezettségvállalással terhelt, 2,1 millió forint pedig kötelezettségvállalással nem terhelt maradványként került jóváhagyásra.

Az előző évi kötelezettségvállalással terhelt maradványból 2017. június 30-áig 611,7 millió forint pénzügyileg teljesült, a fennmaradó 33,9 millió forintból 5,4 millió forint további felhasználásra lett jóváhagyva.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) 150. § (4) bekezdése lehetőséget biztosít a korábbi évek kötelezettségvállalással terhelt, de meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terheltté vált költségvetési maradvány felhasználására vonatkozó forrás biztosítására, amelynek érdekében a Külgazdasági és Külügyminisztériummal történt egyeztetés alapján intézkedtünk.

Az Állami Számvevőszék 2017. évi költségvetési maradványának összege 761,6 millió forint, amelyből a kötelezettségvállalással terhelt maradvány 732,5 millió forint (96,2 %).

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege 29,1 millió forint (3,8 %), amely tartalmazza a 2016. évi költségvetési maradványból az IDI „Fiatal Vezetők képzése („SAI Young Leaders Programme”) című, 3 éves időszakra vonatkozó, az etikus vezetőképzés témakörét is felölelő program támogatására felajánlott, 28,5 millió forintot is.

A fennmaradó 2017. évi a kötelezettségvállalással nem terhelt 0,6 millió forint költségvetési maradvány a Központi Maradványelszámolási Alap részére továbbításra került.

### **A gazdálkodásra vonatkozó egyéb információk**

#### ***A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései***

Az Állami Számvevőszék 2017. évi költségvetésében felhalmozásra 652,5 millió forint módosított előirányzat állt rendelkezésre, amellyel szemben a tényleges felhasználás 389,3 millió forint volt. A felhalmozási kiadások növelését elsődlegesen a 2016. évi előirányzat maradvány igénybevétele tette lehetővé.

Az Állami Számvevőszék szakmai feladatait magas színvonalon látja el, melynek feltétele a szakmai munkát támogató informatikai rendszerek fejlesztése, és ezek kiszolgálásához szükséges eszközök folyamatos korszerűsítése. Ennek okán 2017. évben az immateriális javak beszerzésére, létesítésére nettó 103,4 millió forint került felhasználásra. A beszerzések



legnagyobb része szoftverlicenc vásárlása, amelyek közül a Windows szerver, az RSA, a Chech Point, a Cisco valamint az SQL szerver licenc beszerzések a legjelentősebbek. A 2017. évben az informatikai eszközök beszerzésére összesen nettó 137,9 millió forint, egyéb tárgyi eszközök beszerzésére 59,4 millió forint felhasználás történt.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó fejlesztések körében az Állami Számvevőszék vagyonkezelésében, és használatában lévő ingatlanok fejlesztésére és felújítására 0,6 millió forintot fordított.

Egyéb felhalmozási kiadások a 2016. évi kötelezettségvállalással terhelt, de meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terheltté vált 0,3 millió forint költségvetési maradvány a központi költségvetés részére befizetésre 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, köztisztviselőket nem támogat.

Az Állami Számvevőszék munkatársai részére 2017. évben lakásvásárlási építési kölcsön igénybe vételére nem került sor.

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 2017. 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 2017. évi költségvetési beszámoló az Állami Számvevőszék költségvetési gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2018. augusztus 15



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök

