

V. Állami Számvevőszék



.....
Domokos László



A központi költségvetési intézmények bemutatása, a fejezeti indokolás

A fejezet egészére vonatkozó indoklás

A cím szerinti téma ismertetését a „Tájékoztató az Állami Számvevőszék 2018. évi szakmai tevékenységéről és beszámoló az intézmény működéséről az Országgyűlés részére” című dokumentum részletesen tartalmazza.

Elektronikus elérhetősége:

<https://asz.hu/storage/files/files/jelentes/2019/b9.pdf>

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 2018. évi feladatainak megvalósítására, a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvényben (Kvtv.) 9 317,4 millió forint kiadási előirányzat került jóváhagyásra, melynek fedezetét 20,0 millió forint bevételi és 9 297,4 millió forint támogatási előirányzat biztosította.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	2017. évi tény	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi törvényi módosított előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	9290,9	9317,4	9317,4	10406,7	9739,7	104,8	93,6
ebből: személyi juttatás	5908,3	6419,9	6419,9	6704,2	6620,1	112,0	98,7
Bevétel	23,3	20	20	14,9	14,9	63,9	100,0
Támogatás	9381,5	9297,4	9297,4	9630,1	9630,1	102,6	100,0
Költségvetési maradvány	647,7	–	0	761,7	761,7	117,6	100,0
Létszám (fő)	597	602	602	602	593	99,3	98,5

A 2018. évi teljesített kiadások összege 4,8 %-kal haladta meg a 2017. évi tény adatokat, amely az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 21. § (1) bekezdése szerinti illetményváltozás, valamint az előző évi maradvány összeg előző évinél magasabb mértékű felhasználás hatásának eredménye.

A költségvetési feltételek változása a feladatok teljesítésére.

Az Állami Számvevőszék gazdálkodásában az erőforrások gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása mellett a munkaerő megújítása keretében a digitalizáció fejlesztéseinek megfelelni tudó munkavállalók foglalkoztatásával látja el feladatát.

A humánerőforrás gazdálkodásban bekövetkezett változások hatására kialakuló megtakarítások a digitalizációs folyamatok fejlesztéséhez szükséges beruházások megvalósítása érdekében kerültek felhasználásra.

A beszerzések átláthatóságát az Állami Számvevőszék közbeszerzési eljárások lefolytatásával biztosítja.

Előirányzat-módosítások levezetése

Az évközi előirányzat módosítások az alábbi hatáskörökben kerültek végrehajtásra:

- *Kormány hatáskörében* összesen: 332,7 millió forint
 - o bérintézkedésekhez kapcsolódó módosítások: bérkompenzáció, garantált bérminimumra kiegészítés támogatására 0,3 millió forint,
 - o Az ÁSZ tv. szerinti illetményalap változás különbözetére 332,4 millió forint.
- *Irányító szervi hatáskörben* 6,1 millió forinttal csökkent a bevételi és kiadási előirányzat, a költségvetési bevételi elmaradás hatására.
- *Intézményi hatáskörben* 762,7 millió forint összegben került sor módosításokra
 - o 2017. költségvetési évi maradvány igénybevétele 761,7 millió forint,
 - o munkáltatói lakáskölcsönök visszatérüléséből származó bevételek 1,0 millió forint.

Az év során a kiadási előirányzatok összesen 1089,3 millió forinttal emelkedtek az alábbiak szerint:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2017. évi C. törvény szerinti előirányzat	9 317,4	20,0	9 297,4	6 419,9	602
Módosítások jogcímenként *					
-462/2017. (XII.28.) Korm. Rendeletben meghatározottak alapján nyújtott bérkompenzáció és elszámolása	0,3		0,3	0,3	
-ÁSZ törvény szerinti illetményalap különbözete	332,4		332,4	278,1	
-2017. évi maradvány igénybevétele és 2018. évi kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás	761,7	761,7		5,9	
-Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	1,0	1,0			
-Felhalmozási bevétel növekedés	0,9	0,9			
- Működési bevétel lemaradás	-7,0	-7,0			
2018. évi módosított előirányzat	10 406,7	776,6	9 630,1	6704,2	602

Előirányzat-módosítások levezetése

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2017. évi C. törvény szerinti előirányzat	9 317,4	20,0	9 297,4
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-	-	-
- 2017. évi maradvány igénybevétele	761,7	761,7	-
- Támogatási előirányzat növekedés (bérkompenzáció, garantált bérminimumra kiegészítés, számvevői illetményalap emelkedése)	332,7	-	332,7
- Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	1,0	1,0	-
- Saját bevételi elmaradás	-6,1	-6,1	-
2018. évi módosított előirányzat	10 406,7	776,6	9 630,1

Az előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettneként

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény	9 739,7	9 739,7	
Összes kifizetés	9 739,7	9,739,7	

Kiadások alakulása

A 2018. évi főbb költségvetési kiadási előirányzatok és azok felhasználása a következők szerint alakult:

millió forintban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/ módosított előirányzat
Személyi juttatások	6 419,9	6 704,2	6 620,1	98,7%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 326,8	1 399,0	1 382,0	98,8%
Dologi kiadások	1 118,1	1 430,3	1 190,7	83,2%
Egyéb működési célú kiadások	2,0	66,0	66,0	100,0%
Beruházások	296,8	702,5	453,3	64,5%
Felújítások	153,8	104,7	27,6	26,4%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0,0	0,0	0,0	-
Kiadások összesen	9 317,4	10 406,7	9 739,7	93,6%

A **személyi juttatások** kiadásainak teljesítése a módosított előirányzathoz képest 84,1 millió forinttal alacsonyabb összegben teljesültek, a külső személyi juttatások kötelezettségvállalásainak 2019. évre áthúzódó kifizetései és a januárban teljesített, de előző évre vonatkozó munkáltatói kifizetések miatt.

A **dologi kiadások** teljesülése 83,2 %-os mértékű volt, melynek oka a szolgáltatási, üzemeltetési kiadások 2019. évre áthúzódó pénzügyi teljesítése.

Az **egyéb működési célú kiadások** között kerültek elszámolásra a fizetett nemzetközi tagdíjak, valamint az előző évi kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradvány központi költségvetésbe befizetett összege.

A 2018. évi **beruházási** kiadások eredeti előirányzata az év során 405,7 millió forinttal emelkedett. Az előirányzatot legnagyobb mértékben a 2017. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege növelte. **Felújításokra** a költségvetési év folyamán a tervezettnél kevesebb került felhasználásra, a maradvány előirányzat a beruházási kiadásokhoz került átcsoportosításra.

A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

Az ÁSZ 2018. évi irányítószervi támogatásának teljesítése az eredeti előirányzathoz képest Kormány hatáskörben 332,7 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 2018. évi feladatainak ellátására törvényileg jóváhagyott kiadási előirányzat fedezetét 9 297,4 millió forint költségvetési támogatás és 20,0 millió forint saját bevételi előirányzat biztosította.

millió forintban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/ módosított előirányzat
Működési bevételek	17,0	10,0	10,0	100,0%
Felhalmozási bevételek	3,0	3,9	3,9	100,0%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	1,0	1,0	100,0%
Bevételek összesen	20,0	14,9	14,9	100,0%
Központi, irányító szervi támogatás	9 297,4	9 630,1	9 630,1	100,0%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	-	761,7	761,7	100,0%

Az év közbeni előirányzat-módosítások hatására a kiadási és bevételi előirányzatok 1 089,3 millió forinttal növekedtek:

- a 2017. évi költségvetési maradvány igénybevétele 761,7 millió forint volt,
- a bérkompenzáció és garantált bérminimumra kiegészítés elszámolt összege 0,3 millió forint volt,
- számvevői illetményalap emelkedésre a céltartalékból került biztosításra 332,4 millió forint,
- munkáltatói lakáskölcsönök visszatérülése 1,0 millió forint,
- a bevételi elmaradásból származó csökkenés összege 6,1 millió forint.

A **működési bevételek** az eredeti előirányzathoz képest 7,0 millió forinttal elmaradtak a tervezett összegtől, azonban a **felhalmozási bevételek** 0,9 millió forinttal növekedtek a tervezett bevételi előirányzathoz képest.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése 1,0 millió forint volt, amely a lakáskölcsönök 2018. évben történő visszatérüléséből adódik.

A jogszabályokban meghatározott feladatok ellátásának zavartalan megvalósulásához a szükséges források rendelkezésre álltak.

A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

Az Állami Számvevőszék követelésállománya a nyitó állományhoz képest 1,8 millió forinttal csökkent, behajthatatlan követelésállománya nem volt.

Személyi juttatások

A foglalkoztatottak 2017. évi 597 fős átlagos statisztikai állományi létszámához képest 2018. évben 593 főre változott.

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

millió forintban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/ módosított előirányzat
Személyi juttatások	6 419,9	6 704,2	6 620,1	98,7 %

A személyi juttatások előirányzata csökkentésre került a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások és a felhalmozási kiadások javára.

Költségvetési maradvány

A 2018. évben keletkezett intézményi költségvetési maradvány összege 667,0 millió forint volt, amely 12 755 Ft kivételével kötelezettségvállalással terhelt.

Az Állami Számvevőszék 2017. évi költségvetési maradványának összege 761,7 millió forint, amelyből a kötelezettségvállalással terhelt maradvány 732,6 millió forint (96,2 %).

A meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terheltté vált 35,1 millió forint költségvetési maradvány a Központi Maradványelszámolási Alap részére befizetésre került.

A gazdálkodásra vonatkozó egyéb információk

A gazdálkodás és a vagyenváltozás összefüggései

A költségvetési előirányzatok gazdaságos és hatékony felhasználása biztosítja az Állami Számvevőszék folyamatos és zavartalan feladatellátását, és ezáltal stratégiai céljainak

megvalósulását. A 2018. évi költségvetésében felhalmozási kiadásokra 450,6 millió forint eredeti előirányzat állt rendelkezésre, az évközi előirányzat módosítások lehetőséget biztosítottak további beszerzési eljárások elindítására. Az évvégéig pénzügyileg teljesült beruházások és felújítások összege 480,9 millió forint volt.

Az Állami Számvevőszék magas színvonalú szakmai feladatellátásának feltétele a szakmai munkát támogató informatikai rendszerek fejlesztése, és az ezek kiszolgálásához szükséges eszközök folyamatos korszerűsítése. Ennek érdekében 2018. évben az immateriális javak beszerzésére, létesítésére nettó 134,1 millió forint került felhasználásra. A beszerzések legnagyobb része szoftverlicenc vásárlása, amelyek közül az APT védelmi rendszer és licence, a Novell és VmWare licence beszerzések, valamint a többfaktoros hitelesítés bevezetése a legjelentősebbek. A 2018. évben az informatikai eszközök beszerzésére összesen nettó 46,7 millió forint, egyéb tárgyi eszközök beszerzésére 170,4 millió forint felhasználás történt.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó fejlesztések körében az Állami Számvevőszék vagyonkezelésében, és használatában lévő ingatlanok fejlesztésére és felújítására 21,7 millió forintot fordított.

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 2018. 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 2018. december 31-ei fordulónapra elkészített költségvetési beszámolóinak könyvvizsgálatát az Országgyűlés elnöke által közbeszerzési pályázat útján kiválasztott független könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgálói vélemény alapján az az Állami Számvevőszék gazdálkodásáról szóló 2018. évi költségvetési beszámoló az Állami Számvevőszék költségvetési gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet mutat.

Budapest, 2019. július 19.

