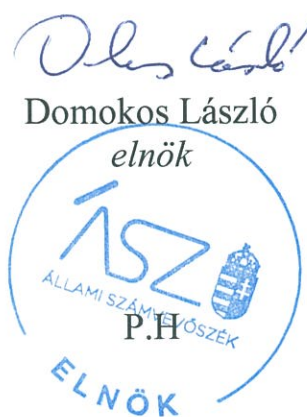


## V. Állami Számvevőszék



Budapest, 2020. augusztus „13.”



## **A központi költségvetési intézmények bemutatása, a fejezeti indokolás**

### **A fejezet egészére vonatkozó indoklás**

A cím szerinti téma ismertetését a „Tájékoztató az Állami Számvevőszék 2019. évi szakmai tevékenységéről és beszámoló az intézmény működéséről az Országgyűlés részére” című dokumentum részletesen tartalmazza.

Elektronikus elérhetősége:

<https://www.asz.hu/storage/files/files/jelentes/2019/b10.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](http://www.asz.hu)

## Előirányzatok alakulása

Az ÁSZ 2019. évi feladatellátását, a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvényben (Kvtv.) jóváhagyott 11 091,5 millió forint kiadási előirányzat, melynek fedezetét 20,0 millió forint bevételi és 11 071,5 millió forint támogatási előirányzat biztosította.

### Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2018. évi tény	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi törvényi módosított előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	9739,7	11091,5	11091,5	11759,5	11316,6	116,2%	96,2%
ebből: személyi juttatás	6620,1	7965,1	7965,1	7809,1	7567,6	114,3%	96,9%
Bevétel	14,9	20,0	20,0	20,9	20,9	140,3%	100,0%
Támogatás	9630,1	11071,5	11071,5	11071,6	11071,6	115,0%	100,0%
Költségvetési maradvány	761,7	–	0,0	667,0	667	87,6%	100,0%
Létszám (fő)	593	600	600	600	499	84,1%	83,2%

A teljesített kiadások vonatkozásában a 2019. évi teljesítés összege 16,2 %-kal haladta meg a 2018. 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 alacsonyabb mértékű felhasználás hatásának együttes eredménye.

A költségvetési feltételek változása a feladatok teljesítésére.

Az Állami Számvevőszék 2019. évben folytatta a 2018. évben megkezdett humán erőforrás megújítási folyamatokat valamint az ehhez szorosan kapcsolódó digitalizációs fejlesztéseket. Ennek eredményeként az Állami Számvevőszék feladatait a fejlett technológiákat alkalmazni képes, illetve az új követelményekhez igazított folyamatokhoz alkalmazkodni tudó munkavállalók látják el.

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: 0,1 millió forint
  - o bérintézkedésekhez kapcsolódó módosítások: bérkompenzáció támogatására 0,1 millió forint,
- *Irányító szervi hatáskörben* 0,5 millió forinttal csökkent a bevételi és kiadási előirányzat, a költségvetési bevételi elmaradás hatására.

- *Intézményi hatáskörben* 668,4 millió forint összegben került sor módosításokra
  - o 2018. költségvetési évi maradvány igénybevétele 667,0 millió forint,
  - o munkáltatói lakáskölcsönök visszatérüléséből származó bevételek 1,4 millió forint.

Az év során a kiadási előirányzatok összesen 668,0 millió forinttal emelkedtek az alábbiak szerint:

*millió forintban egy tizedessel*

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2018. évi L. törvény szerinti előirányzat	11091,5	20,0	11071,5	7965,1	600
Módosítások jogcímenként *					
-275/2018(XII. 21.) Korm. rendeletben meghatározottak alapján nyújtott kompenzáció	0,1	0,0	0,1	0,1	
-2018. évi maradvány igénybevétele és 2019. évi kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás	667,0	667,0	0,0	84,1	
-Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	1,4	1,4	0,0		
-Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0	0,0	0,0	-240,2	
- Működési bevétel lemaradás	-0,5	-0,5	0,0	0,0	
<b>2019. évi módosított előirányzat</b>	<b>11759,5</b>	<b>687,9</b>	<b>11071,6</b>	<b>7809,1</b>	<b>600</b>

#### Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezetttenként

*millió forintban, egy tizedessel*

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2018. évi L. törvény szerinti előirányzat	11091,5	20,0	11071,5
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként			
- 2018. évi maradvány igénybevétele	667,0	667,0	0,0
- Támogatási előirányzat növekedés (bérkompenzáció)	0,1	0,0	0,1
- Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	1,4	1,4	0,0
- Saját bevételi elmaradás	-0,5	-0,5	0,0
2019. évi módosított előirányzat	11759,5	687,9	11071,6

#### Az előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezetttenként

*millió forintban, egy tizedessel*

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény	11759,5	11759,5	
Összes kifizetés	11759,5	11759,5	

## ***Kiadások alakulása***

A 2019. évi főbb költségvetési kiadási előirányzatok és azok felhasználása a következők szerint alakult:

adatok millió forintban, egy tizedessel

<b>Kiemelt előirányzat megnevezése</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>Teljesítés/ módosított előirányzat</b>
Személyi juttatások	7965,1	7809,1	7567,6	96,9%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1531,9	1518,5	1480,9	97,5%
Dologi kiadások	1006,5	1346	1286,5	95,6%
Egyéb működési célú kiadások	2,0	19,7	19,7	100%
Beruházások	550,0	910,9	818,3	89,8%
Felújítások	36,0	152,4	140,7	92,3%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0,0	2,9	2,9	100%
<b>Kiadások összesen</b>	<b>11091,5</b>	<b>11759,5</b>	<b>11316,6</b>	<b>96,2%</b>

A **személyi juttatások** kiadásai a módosított előirányzat 96,9%-ában teljesült, ami 241,5 millió forint megtakarítást eredményezett.

A **dologi kiadások** teljesülése 95,6 %-os mértékű volt, melynek oka a szolgáltatási, üzemeltetési kiadások 2020. évre áthúzódó pénzügyi teljesítése.

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

A 2019. évi **beruházási** kiadások eredeti előirányzathoz képest 360,9 millió forinttal emelkedett módosított előirányzata 89,8% mértékben került teljesítésre. Az előirányzatot legnagyobb mértékben a 2018. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege valamint a digitalizációhoz kapcsolódó beszerzések növelték. **Felújításokra** a költségvetési év folyamán a tervezettnél jelentősen magasabb összeg került felhasználásra, amely szintén a 2018. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege, valamint az épületek felújításának tervezettnél nagyobb mértékű végrehajtásának eredménye.

### ***A támogatások alakulását befolyásoló tényezők***

Az ÁSZ 2019. évi irányítószervi támogatásának teljesítése az eredeti előirányzathoz képest Kormány hatáskörben 0,1 millió forinttal nőtt, a fizetett bérkompenzáció megtérítésével.

### ***Bevételek alakulása***

Az Állami Számvevőszék 2019. évi feladatainak ellátására törvényileg jóváhagyott kiadási előirányzat fedezetét 11071,5 millió forint költségvetési támogatás és 20,0 millió forint saját bevételi előirányzat biztosította.

adatok millió forintban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/ módosított előirányzat
Működési bevételek	17,0	17,3	17,3	100%
Felhalmozási bevételek	3,0	2,2	2,2	100%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	1,4	1,4	100%
Bevételek összesen	20,0	20,9	20,9	100%
Központi, irányító szervei támogatás	11071,5	11071,6	11071,6	100%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	-	667	667	100%

Az év közbeni előirányzat-módosítások hatására a kiadási és bevételi előirányzatok 668 millió forinttal növekedtek:

- a 2018. évi költségvetési maradvány igénybevétele 667,0 millió forint volt,
- a bérkompenzáció elszámolt összege 0,1 millió forint volt,
- munkáltatói lakáskölcsönök visszatérülése 1,4 millió forint,
- a bevételi elmaradásból származó csökkenés összege 0,5 millió forint.

A **felhalmozási bevételek** az eredeti előirányzathoz képest 0,8 millió forinttal elmaradtak a tervezett összegtől, azonban a **működési bevételek** 0,3 millió forinttal növekedtek a tervezett bevételi előirányzathoz képest.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése 1,4 millió forint volt, amely a lakáskölcsönök 2019. 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 19,5 millió forinttal növekedett, ami az adott előlegek állomány növekedésének eredménye. Behajthatatlan követelésállomány nem volt.

### *Személyi juttatások*

A foglalkoztatottak 2018. évi 593 fős átlagos statisztikai állományi létszáma a 2019. évben 499 főre változott.

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	7 965,1	7 809,1	7 567,6	96,9%

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

### ***Költségvetési maradvány***

A 2019. évben 442,9 millió forint intézményi költségvetési maradvány keletkezett, amelyből 28,6 millió forint kötelezettségvállalással terhelt volt.

Az Állami Számvevőszék a 2019. évi gazdálkodása eredményeként megtakarított 414,3 millió forint összeget a Központi Maradványelszámolási Alapba befizette, ezzel is hozzájárulva a 2020. évben kialakult egészségügyi vészhelyzethez kapcsolódó megnövekedett kormányzati kiadásokhoz.

A 2018. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványból meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terheltté vált 18,0 millió forint költségvetési maradvány szintén befizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap részére.

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

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

Az Állami Számvevőszék a 2019. évre 586,0 millió forint felhalmozási kiadást tervezett. Az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások hatására a módosított előirányzat 1 066,2 millió forintra változott. Az előirányzatok terhére összesen 961,9 millió forint került kifizetésre. Ezen belül a beruházásra és felújításra tervezett kiadások előirányzata 1063,4 millió forintra módosult, amelyből 959,0 millió Ft kifizetése történt.

Az Állami Számvevőszék szakmai feladatellátásához kapcsolódó informatikai rendszerek fejlesztése, valamint a szükséges eszközök folyamatos korszerűsítése a digitalizáció területén elérendő célok megvalósításához elengedhetetlen. Ennek érdekében 2019. évben az immateriális javak - jellemzően szoftverlicenck - beszerzésére, létesítésére nettó 249,9 millió forint, az informatikai eszközök beszerzésére összesen nettó 236,6 millió forint került felhasználásra. Az ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök beszerzésére 158,4 millió forint összegű kifizetés történt.

Az Állami Számvevőszék a vagyonkezelésében, és használatában lévő ingatlanok és gépek fejlesztésére és felújítására nettó 112,2 millió forintot fordított, így biztosítva azok használati idejének növelését, értékének megőrzését.

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 2019. évben lakásvásárlási, építési kölcsön 2 fő esetében került kifizetésre 2,9 millió forint összegben.

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 2019. december 31-ei fordulónapra elkészített költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát az Országgyűlés elnöke által közbeszerzési pályázat útján kiválasztott független könyvvizsgáló ellenőrizte.



A könyvvizsgálói vélemény alapján az Állami Számvevőszék gazdálkodásáról szóló 2019. évi költségvetési beszámoló az Állami Számvevőszék költségvetési gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet mutat.

