

V. Állami Számvevőszék



Domokos László

elnök



Budapest, 2021. augusztus „¹⁴”

A központi költségvetési intézmények bemutatása, a fejezeti indokolás

A fejezet egészére vonatkozó indokolás

A cím szerinti téma ismertetését a „Tájékoztató az Állami Számvevőszék 2020. 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/2021/ASZ_orzaggyulesi_beszamolo_2021_01v_ALL_19_spreed.pdf

Feladatkör, tevékenység

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) fejezetet irányító szerve jogállással felruházott, önálló jogi személyiséggel rendelkező központi költségvetési szerv, amely 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 (ÁSZ tv.) 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 2020. évi feladatellátását, a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvényben (Kvtv.) jóváhagyott 11 331,6 millió forint kiadási előirányzat, amelynek fedezetét 20,0 millió forint bevételi és 11 311,6 millió forint támogatási előirányzat biztosította.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	2019. évi tény	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi törvényi módosított előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	11316,6	11331,6	11331,6	12189,9	11913,3	105,3%	97,7%
ebből: személyi juttatás	7567,6	8105,0	8105,0	8402,8	8401,2	111,0%	99,9%
Bevétel	20,9	20,0	20,0	19,4	19,4	92,8%	100,0%
Támogatás	11071,6	11311,6	11311,6	11727,6	11727,6	105,9%	100,0%
Költségvetési maradvány	667,0	–	0,0	442,9	442,9	66,4%	100,0%
Létszám (fő)	499	492	–	–	493	98,8%	–

A teljesített kiadások vonatkozásában a 2020. évi teljesítés összege 5,3%-kal haladta meg a 2019. évi tény adatokat, amely az ÁSZ tv. 21. § (1) bekezdése szerinti illetményváltozás, valamint a 2019. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegének alacsonyabb mértékű felhasználás hatásának együttes eredménye.

A költségvetési feltételek változása a feladatok teljesítésére.

Az ÁSZ a 2018. évben megkezdett és 2019. évben folytatott digitalizációs fejlesztéseinek eredményeként 2020-ban a külső környezeti hatások által kiváltott belső szervezeti változásokra gyorsan és hatékonyan reagált, biztosítva ezzel a folyamatos működését, feladatainak ellátását, valamint a források optimális és hatékony felhasználását.

A beszerzések átláthatóságát az Állami Számvevőszék közbeszerzési és beszerzési eljárások lefolytatásával biztosítja.

Előirányzat-módosítások levezetése

Az évközi előirányzat módosítások az alábbi hatáskörökben kerültek végrehajtásra:

- *Kormány hatáskörében* összesen: 416,0 millió forint
 - o bérintézkedésekhez kapcsolódó módosítások: számvevői illetményalap 2020. évi változása miatti többeltámogatás (354,1 millió forint személyi juttatás, 61,9 millió forint munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó).
- *Irányító szervi hatáskörben* 1,8 millió forinttal csökkent a bevételi és kiadási előirányzat, a költségvetési bevételek elmaradásának hatására.
- *Intézményi hatáskörben* 444,1 millió forint összegben került sor módosításokra
 - o 2019. költségvetési évi maradvány igénybevétele 442,9 millió forint,
 - o munkáltatói lakáskölcsönök visszatérüléséből származó bevételek 1,2 millió forint.

Az év során a kiadási előirányzatok összesen 858,3 millió forinttal emelkedtek az alábbiak szerint:

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2019. évi LXXI. törvény szerinti előirányzat	11331,6	20,0	11311,6	8105,0	492
Módosítások jogcímenként *					
-Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	1,2	1,2	-	-	-
-2019. évi maradvány igénybevétele	442,9	442,9	-	6,1	-
-Saját bevételek elmaradása miatti csökkentés	-1,8	-1,8	-	-	-
-Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás	-	-	-	-62,3	-
2020. évi számvevői illetményalap miatti fejezeti támogatás	416,0	-	416,0	354,0	-
2020. évi módosított előirányzat	12189,9	462,3	11727,6	8402,8	492

Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezetttenként

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2019. évi LXXI. törvény szerinti előirányzat	11331,6	20,0	11311,6
Módosítások kedvezményezetttenként			
- saját intézménynek			
= működésre	416,0	-	416,0
= meghatározott feladatra	-	-	-
= tovább finanszírozásra	-	-	-
- más fejezet intézményének			
= működésre	-		-
= meghatározott feladatra	-	-	-
= tovább finanszírozásra	-	-	-
- más fejezet fejezeti kezelésű előirányzatának	-	-	-
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként			
- Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	1,2	1,2	-
- Saját bevételek csökkentése	-1,8	-1,8	-
- 2019. évi maradvány igénybevétele	442,9	442,9	-
2020. évi módosított előirányzat	12189,9	462,3	11727,6

Az előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
– saját intézmény (1 db)	11913,3	11913,3	–
– más fejezet intézménye	–	–	–
– más fejezet fejezeti kezelésű előirányzata	–	–	–
– alapítvány	–	–	–
– közalapítvány	–	–	–
– nonprofit társaság	–	–	–
– gazdasági társaság	–	–	–
– önkormányzat/vagy intézménye	–	–	–
– elkülönített állami pénzalap	–	–	–
– társadalombiztosítási költségvetési szerv	–	–	–
– magánszemély	–	–	–
– egyéb (megjelölve)	–	–	–
Összes kifizetés	11913,3	11913,3	–

Kiadások alakulása

A 2020. évi főbb költségvetési kiadási előirányzatok és azok felhasználása a következők szerint alakult:

adatok millió forintban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/módosított előirányzat
Személyi juttatások	8 105,0	8 402,8	8 401,2	99,9%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 562,6	1 565,9	1 435,2	91,7%
Dologi kiadások	1 104,7	1 194,9	1 128,2	94,4%
Egyéb működési célú kiadások	2,0	420,8	420,8	100,0%
Beruházások	520,5	548,5	471,4	85,9%
Felújítások	36,8	57,0	56,5	99,1%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	–	–	–	–
Kiadások összesen	11 331,6	12 189,9	11 913,3	97,7%

2020. év során a tervezett és a módosított előirányzatok közötti eltérés összegét az előző évi költségvetési maradvány visszafizetése és a számvevői illetményalap emelkedése okozta.

A **személyi juttatások** kiadásai a módosított előirányzat 99,9%-ában teljesült, ami 1,6 millió forint megtakarítást eredményezett.

A **dologi kiadások** teljesülési mutatója 94,4%-os mértékű volt, a hozzá tartozó nyilvántartási számlák közül csak a bérleti és lízingdíjak, a közvetített szolgáltatások, a kiküldetési kiadások és a fizetendő forgalmi adó teljesítése volt 90,0% alatt. Az ÁSZ költségvetésének dologi kiadásai közötti megtakarítást a 2020. évben kialakult járványhelyzet is befolyásolta.

Az **egyéb működési célú kiadások** között kerültek elszámolásra a fizetett nemzetközi tagdíjak, valamint a 2019. évi kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványnak, illetve a

kötelezettségvállalással terhelt maradványból meghiúsult összegeknek a Központi Maradványelszámolási Alap részére befizetett összegek.

A 2020. évi **beruházási kiadások** eredeti előirányzathoz képest 28,0 millió forinttal emelkedett, módosított előirányzata 85,9% mértékben került teljesítésre. A beruházások maradvány összegének 81,7%-a (63 012 503 forint) kötelezettségvállalással terhelt, amely tételek pénzügyi teljesítése áthúzódott a tárgyévet követő évre. **Felújításokra** a költségvetési év folyamán a tervezettnél magasabb (19,7 millió forint) összeg került felhasználásra.

A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

Az ÁSZ 2020. évi irányítószervi támogatásának teljesítése az eredeti előirányzathoz képest Kormány hatáskörben 416 millió forinttal nőtt, a számvevői illetményalap változásából eredő többlettámogatással.

Bevételek alakulása

Az ÁSZ 2020. évi feladatainak ellátására törvényileg jóváhagyott kiadási előirányzat fedezetét 11311,6 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 elő- irányzat
Működési bevételek	17,0	14,0	14,0	100,0%
Felhalmozási bevételek	3,0	4,2	4,2	100,0%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	1,2	1,2	100,0%
Bevételek összesen	20,0	19,4	19,4	100,0%
Központi, irányító szervi támogatás	11 311,6	11 727,6	11 727,6	100,0%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	-	442,9	442,9	100,0%

Az év közbeni előirányzat-módosítások hatására a kiadási és bevételi előirányzatok 858,3 millió forinttal növekedtek:

- a 2019. évi költségvetési maradvány igénybevétele 442,9 millió forint volt,
- a számvevői illetményalap növekedés többlettámogatása 416,0 millió forint volt,
- munkáltatói lakáskölcsönök visszatérülése 1,2 millió forint,
- a bevételi elmaradásból származó csökkenés összege 1,8 millió forint.

A **felhalmozási bevételek** az eredeti előirányzathoz képest 1,1 millió forinttal túlteljesültek. A **működési bevételek** 3 millió forinttal elmaradtak a tervezett bevételi előirányzathoz képest.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** teljesítése 1,2 millió forint volt, amely a lakáskölcsönök 2020. évben történő visszatérüléséből adódik.

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

A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

Az ÁSZ követelésállománya a nyitó állományhoz képest 22,8 millió forinttal csökkent, ami az adott előlegek állomány csökkenésének az eredménye. Behajthatatlan követelésállomány nem volt.

Személyi juttatások

A foglalkoztatottak 2019. évi 499 fős átlagos statisztikai állományi létszáma a 2020. évben 493 főre változott.

Az ÁSZ-nál foglalkoztatott számvevői állomány illetményét az ÁSZ tv. határozza meg.

adatok millió forintban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/ módosított előirányzat
Személyi juttatások	8105,0	8402,8	8401,2	99,9%

Költségvetési maradvány

A 2020. évben 276,6 millió forint intézményi költségvetési maradvány keletkezett, amelyből 63,0 millió forint kötelezettségvállalással terhelt volt.

Az Állami Számvevőszék a 2020. évi gazdálkodása eredményeként megtakarított 213,6 millió forint összeget a Központi Maradványelszámolási Alapba befizette, ezzel is hozzájárulva a 2020. évben kialakult egészségügyi veszélyhelyzethez kapcsolódó megnövekedett kormányzati kiadásokhoz.

A 2019. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványból meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terheltté vált 4,8 millió forint költségvetési maradvány szintén befizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap részére.

A gazdálkodásra vonatkozó egyéb információk

A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései

Az ÁSZ 2020. évre 557,3 millió forint felhalmozási kiadást tervezett. Az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások hatására a módosított előirányzat 605,5 millió forintra változott. Az előirányzatok terhére összesen 527,9 millió forint került kifizetésre. A nemzeti vagyoni értékének megőrzése érdekében 471,4 millió forint beruházásokra, 56,5 millió forint épület felújításra került felhasználásra. A felhalmozási kiadások 77,6 millió forint maradvány összegből 63,0 millió Ft a kötelezettségvállalással terhelt maradvány része, amely kifizetése a következő évben esedékes.

Az ÁSZ szakmai feladatellátásához kapcsolódó informatikai rendszerek fejlesztése, valamint a szükséges eszközök folyamatos korszerűsítése a digitalizáció területén elérendő célok megvalósításához elengedhetetlen. Ennek érdekében 2020. évben az immateriális javak (licenck) beszerzésére, létesítésére nettó 137,6 millió forint (bruttó 174,7 millió forint), az informatikai eszközök beszerzésére összesen nettó 153 millió forint (bruttó 194,3 millió forint) került felhasználásra. Az ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök beszerzésére nettó 80,6 millió forint (bruttó 102,4 millió forint) összegű kifizetés történt.

Az ÁSZ a vagyonkezelésében, a használatában lévő ingatlanok felújítására nettó 44,5 millió forint (bruttó 56,5 millió forint) fordított, így biztosítva azok használati idejének növelését, értékének megőrzését.

Az ÁSZ 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 ÁSZ munkatársai részére 2020. évben lakásvásárlási, építési kölcsön nem került kifizetésre.

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

A fejezet 2020. december 31-ei fordulónapra elkészített költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát az Országgyűlés elnöke által közbeszerzési pályázat útján kiválasztott független könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgálói vélemény alapján az ÁSZ gazdálkodásáról szóló 2020. évi költségvetési beszámoló az ÁSZ költségvetési gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet mutat.

