

## V. Állami Számvevőszék



Dr. Windisch László

*elnök*



Budapest, 2022. szeptember „01”



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

### **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](http://www.asz.hu)

## Előirányzatok alakulása

Az Állami Számvevőszék 2021. évi feladatellátását, a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvényben (Kvtv.) jóváhagyott 11 928,7 millió forint kiadási előirányzat, amelynek fedezetét 20,0 millió forint bevételi és 11 908,7 millió forint támogatási előirányzat biztosította.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

adatok millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	2020. évi tény	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi törvényi módosított előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Kiadás	11 913,3	11 928,7	11 928,7	12 846,3	12 378,5	103,9%	96,4%
ebből: személyi juttatás	8 401,2	8 570,8	8 570,8	9 117,0	9 112,9	108,5%	99,9%
Bevétel	19,4	20,0	20,0	30,2	30,1	155,2%	99,7%
Támogatás	11 727,6	11 908,7	11 908,7	12 539,5	12 539,5	106,9%	100,0%
Költségvetési maradvány	442,9	–	0,0	276,6	276,6	62,5%	100,0%
Létszám (fő)	493**	493*	–	–	489**	99,2%	–

\*eredeti, elemi költségvetésben szereplő létszám

\*\*tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám

A teljesített kiadások vonatkozásában a 2021. évi teljesítés összege 3,9%-kal haladta meg a 2020. évi tény adatokat, azonban a módosított előirányzattól 3,6%-kal elmaradt.

Előirányzat-módosítások levezetése

Az év során a kiadási, valamint a bevételi és támogatási előirányzatok összesen 917,6 forintra emelkedtek az alábbiak szerint:

adatok millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2020. évi XC. törvény szerinti előirányzat	11 928,7	20,0	11 908,7	8 570,8	493
Módosítások jogcímenként *					
– Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	2,0	2,0	–	–	–
– Bevételek túlteljesítése	8,2	8,2	–	–	–
– 2020. évi maradvány igénybevétele	276,6	276,6	–	–	–
– 2021. évi számvevői illetményalap változása miatti támogatás növekedés	630,8	–	630,8	546,2	–
2021. évi módosított előirányzat	12 846,3	306,8	12 539,5	9 117,0	493

Az évközi előirányzat módosítások az alábbi hatáskörökben kerültek végrehajtásra:

- *Kormány hatáskörében összesen 630,8 millió forint bérintézkedésekhez kapcsolódó módosítás történt a számvevői illetményalap 2021. évi változása miatti többlettámogatási igény alapján (546,2 millió forint személyi juttatás, 84,6 millió forint munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó).*

- *Irányító szervi hatáskörben* 8,2 millió forinttal nőtt a bevételi előirányzat.
- *Intézményi hatáskörben* 278,6 millió forint összegben került sor módosításokra
  - = 2020. évi költségvetési maradvány igénybevétele jogcímen 276,6 millió forint,
  - = munkáltatói lakáskölcsönök visszatérüléséből származó bevételek jogcímen 2,0 millió forint.

Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezetttenként

*adatok millió forintban egy tizedessel*

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2020. évi XC. törvény szerinti előirányzat	11 928,7	20,0	11 908,7
Módosítások kedvezményezetttenként			
– saját intézménynek	630,8	–	630,8
= működésre	630,8	–	630,8
= 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	2,0	2,0	–
– Működési bevételek túlteljesítése	8,2	8,2	–
– 2020. évi maradvány igénybevétele	276,6	276,6	–
2021. évi módosított előirányzat	12 846,3	306,8	12 539,5

Az előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezetttenként

*adatok millió forintban egy tizedessel*

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
– saját intézmény (1 db)	12 378,5	12 378,5	–
– 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	12 378,5	12 378,5	–

## Kiadások alakulása

A 2021. 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	8 570,8	9 117,0	9 112,9	99,9%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 644,1	1 728,7	1 447,1	83,7%
Dologi kiadások	1 137,8	1 062,7	1 058,0	99,6%
Egyéb működési célú kiadások	2,0	214,8	214,6	99,9%
Beruházások	537,2	664,1	486,9	73,3%
Felújítások	36,8	59,0	59,0	100,0%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	–	–	–	–
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>11 928,7</b>	<b>12 846,3</b>	<b>12 378,5</b>	<b>96,4%</b>

2021. év során a tervezett és a módosított előirányzatok közötti eltérés összegét az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele, valamint a számvevői illetményalap emelkedése okozta.

A **személyi juttatások** kiadásai a módosított előirányzat 99,9%-ában teljesültek, ami 4,1 millió forint megtakarítást eredményezett.

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** rovaton 281,6 millió Ft kiadási megtakarítás keletkezett, a teljesítés a módosított előirányzat 83,7%-ában realizálódott.

A **dologi kiadások** teljesülési mutatója 99,6%-os mértékű volt, ami 4,7 millió forint megtakarítást jelentett.

Az **egyéb működési célú kiadások** között 1,0 millió Ft összegben a fizetett nemzetközi tagdíjak, valamint 213,6 millió Ft összegben a 2020. évi kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványnak a Központi Maradványelszámolási Alap részére befizetett összege kerültek elszámolásra.

A 2021. évi **beruházási kiadások** összege az eredeti előirányzathoz képest 126,9 millió forinttal emelkedett, módosított előirányzata 177,2 millió forinttal alacsonyabb összegben, 73,3% mértékben került teljesítésre. A beruházások maradvány összegének 90,9%-a (160 960 611 forint) kötelezettségvállalással terhelt volt, ezen tételek pénzügyi teljesítése áthúzódott a tárgyévet követő évre.

**Felújításokra** a költségvetési év folyamán a tervezettnél magasabb összeg (59,0 millió forint) került felhasználásra.

### A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

Az ÁSZ 2021. évi irányítószervi támogatásának teljesítése az eredeti előirányzathoz képest Kormány hatáskörben 630,8 millió forinttal nőtt, a számvevői illetményalap változásából eredő többlettámogatással.

## Bevételek alakulása

Az ÁSZ 2021. évi feladatainak ellátására törvényileg jóváhagyott kiadási előirányzat fedezetét 11 908,7 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	15,2	15,2	100,0%
Felhalmozási bevételek	3,0	13,0	13,0	100,0%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	–	2,0	1,9	95,0%
Költségvetési bevételek összesen	20,0	30,2	30,1	99,7%
Központi, irányító szervi támogatás	11 908,7	12 539,5	12 539,5	100,0%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	–	276,6	276,6	100,0%

Az év közbeni előirányzat-módosítások hatására a bevételi előirányzatok 917,6 millió forinttal növekedtek:

- a 2020. évi költségvetési maradvány igénybevétele jogcímen 276,6 millió forinttal,
- a számvevői illetményalap növekedés többlettámogatása miatt 630,8 millió forinttal,
- munkáltatói lakáskölcsönök visszatérülése jogcímen 2,0 millió forinttal,
- a bevételi többletből származó növekedés miatt 8,2 millió forinttal.

A **felhalmozási bevételek** az eredeti előirányzathoz képest 10,0 millió forinttal túlteljesültek. A **működési bevételek** 1,8 millió forinttal elmaradtak a tervezett bevételi előirányzathoz képest.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** teljesítése 1,9 millió forint volt, amely a lakáskölcsönök 2021. 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 1,9 millió forinttal csökkent. Behajthatatlan követelésállomány nem volt.

## Személyi juttatások

A foglalkoztatottak 2020. évi 493 fős átlagos statisztikai állományi létszáma a 2021. évben 489 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	8 570,8	9 117,0	9 112,9	99,9%

### ***Költségvetési maradvány***

A 2021. évben 947,5 millió forint intézményi költségvetési maradvány keletkezett, amelyből 640,7 millió forint kötelezettségvállalással terhelt volt:

- a 2021. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 160,9 millió forint,
- a 2021. december havi nettó járandóságok kifizetéséhez kapcsolódó államháztartáson belüli megelőlegezés összege 479,8 millió forint.

Az Állami Számvevőszék az alaptevékenységből származó szabad maradvány 306,8 millió forintos összegét a Központi Maradványelszámolási Alapba határidőben befizette.

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

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

Az ÁSZ 2021. évre 574,0 millió forint felhalmozási kiadást tervezett. Az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások hatására a módosított előirányzat 723,1 millió forintra változott. Az előirányzatok terhére összesen 545,9 millió forint került kifizetésre. A nemzeti vagyon értékének megőrzése érdekében 486,9 millió forint beruházásokra, 59,0 millió forint épület felújításra került felhasználásra. A felhalmozási kiadások 177,2 millió forint maradvány összegből 160,9 millió forint a kötelezettségvállalással terhelt maradvány része, amely kifizetése a következő évben esedékes.

2021. évben az immateriális javak beszerzésére, létesítésére nettó 209,6 millió forint (bruttó 266,2 millió forint), az informatikai eszközök beszerzésére összesen nettó 95,6 millió forint (bruttó 121,4 millió forint) került felhasználásra. Az ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök beszerzésére nettó 78,2 millió forint (bruttó 99,3 millió forint) összegű kifizetés történt.

Az ÁSZ a vagyonkezelésében, a használatában lévő ingatlanok felújítására nettó 46,5 millió forintot (bruttó 59,0 millió forintot) fordított.

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 2021. évben lakásvásárlási, építési kölcsön nem került kifizetésre.

Az ÁSZ az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett munkáltatói lakáskölcsön számla kivételével a Magyar Államkincstárnál vezetett kincstári egységes számlán kívüli pénzforgalmat nem bonyolít, letéti számlát nem kezel.

A fejezet 2021. 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 2021. évi költségvetési beszámoló az ÁSZ költségvetési gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet mutat.