

V. Állami Számvevőszék

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

A cím szerinti szervezet ismertetését a „Tájékoztató az Állami Számvevőszék 2015. évi szakmai tevékenységéről és beszámoló az intézmény működéséről az Országgyűlés részére” című dokumentum részletesen tartalmazza.

Elektronikus elérhetősége:

https://www.asz.hu/storage/files/files/tajekoztato_az_allami_szamvevoszek_eves_tevekenysegerol/10303.pdf?download=true

Előirányzatok alakulása

Az ÁSZ 2015. évi feladatainak megvalósítására a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvényben (Kvtv.) 8 324,5 millió forint kiadási előirányzat került jóváhagyásra, melynek fedezetét 20,0 millió forint bevételi és 8 304,5 millió forint támogatási előirányzat biztosította.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2014. évi tény	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi törvényi módosított előirányzat	2015. évi módosított előirányzat	2015. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	7543,9	8324,5	8324,5	9364,0	8577,0	113,7%	91,6%
ebből: személyi juttatás	5039,2	5466,2	5466,2	5364,9	5321,0	105,6%	99,2%
Bevétel	25,3	20,0	20,0	20,4	20,4	80,6%	100,0%
Támogatás	8090,4	8304,5	8304,5	8318,3	8318,3	102,8%	100,0%
Költségvetési maradvány	453,5	–	–	1025,3	1025,3	226,1%	100,0%
Létszám (fő)	551	598	598	598	566	102,7%	94,6%

A teljesített kiadások összege a 2014. évi tény adatokhoz hasonlítva 13,7 %-kal növekedett, amire hatást gyakorolt az előző évi maradvány összegének felhasználása, valamint az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 21. § (1) bekezdése szerinti illetményváltozás.

Előirányzat-módosítások levezetése

Az év során a kiadási előirányzatok összesen 1 039,5 millió forinttal emelkedtek az alábbiak szerint:

adatok millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2014. évi C. törvény szerinti előirányzat	8 324,5	20	8 304,5	5 466,2
Módosítások jogcímenként		-	-	-
- 349/2014. (XII. 29) Korm. rendelet foglalkoztatottak 2015. évi bérkompenzációja	2,2	-	2,2	1,8
- 1913/2015. (XII. 11) Korm. hat. foglalkoztatottak fel nem használt bérkompenzáció elvonása	-1,3	-	-1,3	-1
- 8/2005. (II. 8) PM rendelet a prémium évek programban részt vevő, valamint a különleges foglalkoztatási állományba helyezett közszolgálati alkalmazottak támogatása (PÉP)	12,9	-	12,9	10,1
- 2014. évi maradvány igénybevétele	1 025,3	1025,3	-	-
- átcsoportosítás kiemelt előirányzatok között	-	-	-	-112,2

- felhalmozási célú visszatérített támogatási kölcsön visszatérülése	2,2	2,2	-	-
- bevételi elmaradás	-1,8	-1,8		
2015. évi módosított előirányzat	9 364,0	1 045,7	8 318,3	5 364,9

Fentiek közül -1,8 millió forint az ÁSZ fejezeti hatáskörében, míg 1 027,5 millió forint az intézményi hatáskörében végrehajtott előirányzat módosítás. Az előirányzatokat 13,8 millió forinttal emelték a Kormány hatáskörében végrehajtott előirányzat módosítások, melyek az ÁSZ foglalkoztatottaihoz kapcsolódnak (bérkompenzáció, PÉP).

- Kormány hatáskörében:
 - o 0,9 millió forint támogatási és kiadási előirányzat növekedés a költségvetési szervek és az egyházi jogi személyek foglalkoztatottjainak 2015. évi kompenzációjáról szóló 349/2014. (XII. 29) Korm. rendeletben meghatározottak alapján fizetett bérkompenzáció fedezetére,
 - o 12,9 millió forint támogatási és kiadási előirányzat növekedés a prémiumévek programról és a különleges foglalkoztatási állományról szóló 2004. évi CXXII tv. alapján a prémiumévek programmal kapcsolatos munkáltatói költségek megtérítésére.
- Irányítószervi hatáskörben:
 - o a bevételek elmaradása miatt a kiadási és bevételi előirányzatok – 1,8 millió forinttal csökkentek.
- Intézményi hatáskörben:
 - o 1 027,5 millió forinttal, amelyből 1 025,3 millió forint a 2014. évi maradvány igénybevétele, a fennmaradó rész a munkáltatói lakáskölcsönök törlesztő részleteiből befolyt bevételek összege.

Előirányzat – módosítások levezetése kedvezményezettenként

adatok millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2014. évi C. törvény szerinti előirányzat	8 324,5	20,0	8 304,5
Módosítások kedvezményezettenként	-	-	-
- más fejezet intézményének	-	-	-
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-	-	-
- 2014. évi intézményi maradvány igénybevétele	1 025,3	1 025,3	-
- támogatási előirányzat növekedés (prémiumévek program, bérkompenzáció)	13,8	-	13,8
- visszatérített támogatási kölcsön visszatérülése	2,2	2,2	
- saját bevételek elmaradása	-1,8	-1,8	-
2015. évi módosított előirányzat	9 364,0	1 045,7	8 318,3

Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként

adatok millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma	-	-	-
☐ saját intézmény (1 db)	8 577,0	8 577,0	-
Összes kifizetés	8 577,0	8 577,0	-

Kiadások alakulása

A 2015. évi főbb költségvetési kiadási előirányzatok és a felhasználásuk a következők szerint alakult:

adatok millió forintban, egy tizedessel

Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/módosított előirányzat
Személyi juttatások	5 466,2	5 364,9	5 321,0	99,2 %
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 494,5	1 509,5	1 477,8	97,9 %
Dologi kiadások	1 146,9	1 432,6	926,6	64,7 %
Egyéb működési célú kiadások	2,0	331,7	331,7	100,0 %
Beruházások	178,9	642,9	437,8	68,1 %
Felújítások	36,0	4,6	4,3	93,5 %
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	77,8	77,8	100,0 %
Kiadások összesen	8 324,5	9 364,0	8 577,0	91,6 %

A **személyi juttatások** kiadásai a módosított előirányzathoz képest 43,9 millió forinttal alacsonyabb összegben teljesültek, a külső személyi juttatások kötelezettségvállalásainak 2016. évre áthúzódó kifizetéseiből adódóan. A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése arányaiban követte a személyi juttatások alakulását.

A **dologi kiadások** 64,7 %-ban teljesültek, amely 506,0 millió forinttal kevesebb, mint a módosított előirányzat. Az elmaradás oka, hogy a szerződések teljesítése 2016. évre húzódott át a szolgáltatási és üzemeltetési kiadásoknál valamint a szakértői szerződésekénél.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok 2014. évi költségvetési maradványának felhasználásáról szóló 1519/2015 (VII. 27.) Korm. határozat előírta az előző évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból 250 millió forint az **egyéb működési célú kiadás terhére** történő átcsoportosítását a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium részére, amely összeg a Kincstár által megadott fizetési számlára átutalásra került. A 1779/2015. (X.27.) Korm. határozat alapján a meghíúsult maradvány összegéből 77,9 millió forint került átcsoportosításra a Külgazdasági és Külügyminisztérium fejezet részére az egyéb működési célú kiadás terhére.

A **felhalmozási célú** kiadásokra az eredeti előirányzathoz képest 227,2 millió forinttal többet fordított az intézmény. A biztonsági szoftverbeszerzések, valamint azok licenceinek megújítása az ÁSZ-nál kezelt és tárolt adatok biztonságát (integritását, bizalmasságát és sértetlenségét) valósította meg. Kiemelt jelentőségű felhalmozási kiadás volt a Novell hálózati licencek 31,9 millió forint, a Lotus Notes Domino beszerzése 17,7 millió forint értékben.

Az előző évi maradvány biztosított fedezetet a pénzügyi számviteli integrált ügyviteli rendszer cseréjére (Forrás.NET) 21,3 millió forint értékben.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok 2014. évi költségvetési maradványának felhasználásáról szóló 1519/2015. (VII. 27.) Korm. határozat alapján az előző évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból 26,8 millió forint az **egyéb felhalmozási célú kiadás terhére** a Kincstár által megadott fizetési számlára átutalásra került. A 1779/2015. (X.27.) Korm. határozat alapján a meghiúsult maradvány összegéből 51,0 millió forint került átcsoportosításra a Külgazdasági és Külügyminisztérium fejezet részére az egyéb felhalmozási célú kiadás terhére.

A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

Az ÁSZ 2015. évi irányítószervi támogatásának teljesítése az eredeti előirányzathoz képest 13,8 millió forinttal nőtt, a prémiumévek programról és a különleges foglalkoztatási állományról szóló 2004. évi CXXII tv. alapján a prémiumévek programmal kapcsolatos munkáltatói költségek és a költségvetési szervek és az egyházi jogi személyek foglalkoztatottjainak 2015. évi kompenzációjáról szóló 349/2014. (XII. 29) Korm. rendeletben meghatározottak alapján fizetett bérkompenzáció megtérítésére kapott támogatások hatására.

Bevételek alakulása

Az ÁSZ 2015. évi feladatainak ellátására törvényileg jóváhagyott kiadási előirányzat fedezetét 8 304,5 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	13,6	13,6	100,0 %
Felhalmozási bevételek	3,0	4,6	4,6	100,0 %
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	2,2	2,2	100,0 %
Bevételek összesen	20,0	20,4	20,4	100,0 %
Központi, irányító szervi támogatás	8 304,5	8 318,3	8 318,3	100,0 %
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	-	1 025,3	1 025,3	100,0 %

Az eredeti előirányzatot az év közben végrehajtott módosítások összesen 1 039,5 millió forint összeggel növelték, így a kiadási és bevételi előirányzatok összege 9 364,0 millió forint összegre módosult, melyből:

- a 2014. évi költségvetési maradvány igénybevétele az összege 1 025,3 millió forint,
- a prémiumévek programmal kapcsolatos munkáltatói költségek megtérítése 12,9 millió forint,
- a bérkompenzáció összege 0,9 millió forint,
- a visszatérített támogatási kölcsönök miatti visszatérítések értéke 2,2 millió forint,
- a bevételek elmaradása miatti csökkentés összege 1,8 millió forint volt.

A működési bevételek az eredeti előirányzathoz képest 3,4 millió forinttal maradtak el, melyből adódóan mind a kiadási mind a bevételi előirányzat csökkent. A működési bevételek túlnyomó részt a biztosítói kártérítések, a társadalombiztosítási kifizetőhelyek költségterítése, melynek összege nem érte el a tervezett összeget.

A felhalmozási bevételek 1,6 millió forinttal emelkedtek, amelynek indoka a tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételek bevételi túlteljesítése.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése 2,2 millió forint volt, amely a lakáskölcsönök 2015. évben történő visszatérüléséből adódott.

A rendelkezésre álló bevételi előirányzatok összességében biztosították a feladatok zavartalan ellátásához szükséges működési, üzemeltetési feltételeket.

Fejezeti szinten 2015. évben a bevételek és kiadások különbözeteként keletkezett maradvány összege 787 millió forint volt, melyből 784,8 millió forint a kötelezettségvállalással terhelt és 2,2 millió forint a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege.

A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

Az Állami Számvevőszék követelésállománya a nyitó állományhoz képest minimális összeggel, 0,2 millió forinttal nőtt.

Az intézménynek behajthatatlan követelésállománya nem volt.

Személyi juttatások

Az ÁSZ 2015. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 566 fő volt, mely 15 fővel haladta meg a 2014. évben foglalkoztatott átlagos statisztikai állományi létszámot. A részmunkaidőben foglalkoztatottak száma 13 fő volt, mellyel a 2015. december 31-i munkajogi záró létszám elérte a 614 főt.

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

Kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/ módosított előirányzat
Személyi juttatások	5 466,2	5 364,9	5 321,0	99,2 %

A személyi juttatások előirányzatát csökkentette a közbeszerzési eljárások eredményeként megkötött megbízási szakértői szerződések arányának alakulása, amely alapján a külső személyi juttatás előirányzata csökkent, és a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata növekedett.

Költségvetési maradvány

A 2014. évben keletkezett intézményi költségvetési maradvány összege 1 025,3 millió forint volt. A maradvány 2015-ben történő felhasználásáról a nemzetgazdasági miniszter NGM/30937/2015 iktatószámú levelében rendelkezett, amelyből 748,5 millió forintot kötelezettségvállalással terhelt maradványként, valamint kötelezettségvállalással nem terhelt maradványként 276,8 millió forintot hagyott jóvá.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványból 2015. június 30.-áig 584,7 millió forint pénzügyileg teljesült, a fennmaradó összegből 34,9 millió forintot visszahagyásra kért az intézmény.

A meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terhelté vált költségvetési maradványból visszahagyásra javasolt 128,9 millió forint a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő előirányzat-átcsoportosításról, a 2014. évi költségvetési maradványok egy részének felhasználásáról és egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1779/2015. (X. 27.) Korm. határozat 1.5. pontjában foglaltak alapján a Külgazdasági és Külügyminisztérium fejezet részére került átutalásra.

A 128,9 millió forint összeggel az Állami Számvevőszék részt vállalt a 41/2013. (V. 27.) OGY határozat felhatalmazása alapján az INTOSAI Development Initiative (a továbbiakban az „IDI”) IDI donorprogramjaiban. Az IDI feladata többek között támogatni a számvevőszékeket a nemzetközi standardok nemzeti bevezetésében, intézményi, szervezeti és a szakmai személyi állomány kapacitásának fejlesztésében, valamint a jó gyakorlatokra vonatkozó tudásmegosztásban. Az Állami Számvevőszék a közpénzügyek felelős gazdálkodása érdekében kifejtett képzési tevékenysége, az integritás alapú közigazgatási kultúra elterjesztése, a fejlődő nemzeti számvevőszékek támogatása és oktatása miatt kiemelten fontosnak tartja az IDI tevékenységét.

Az intézménynél a 2015. évi beszámolási időszakban keletkezett maradvány összege 787, 0 millió Ft, melyből a kötelezettség-vállalással terhelt maradvány összege 784,8 millió forint (99,7 %), valamint a szabad maradvány összege 2,2 millió forint.

A gazdálkodásra vonatkozó egyéb információk

A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései

Az ÁSZ 2015. évi költségvetésében felhalmozási kiadásokra 214,9 millió forint eredeti előirányzat állt rendelkezésre, mellyel szemben a tényleges felhasználás 519,9 millió forint volt. A felhalmozási kiadások növelését elsődlegesen a 2014. évi előirányzat maradványból felhalmozási kiadásokra történő átcsoportosítás tette lehetővé.

Immateriális javak beszerzésére, létesítésére felhasznált bruttó 174,8 millió forintból legnagyobb részt a szoftverlicenck beszerzése képviselte, melyből legjelentősebbek a Novell hálózati licenck 31,9 millió forint, a Lotus Notes Domino beszerzése 17,7 millió forint értékben. Az előző évi maradvány biztosított fedezetet a pénzügyi számviteli integrált ügyviteli rendszer cseréjére (Forrás.NET) 21,3 millió forint értékben.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó fejlesztések körében az ÁSZ a tulajdonában és használatában lévő ingatlanok fejlesztésére és felújítására 4,3 millió forintot fordított köszönhetően a korábban elvégzett korszerűsítési munkák elvégzésének, mely miatt további felújításra a költségvetési évben nem került sor.

Kiadások csökkentésére tett intézkedések hatása

A munkavégzés céljából Budapesten tartózkodó vidéki ÁSZ alkalmazottak számára a korábbi években kialakított pihenőszobák igénybevétele 12,7 millió forint megtakarítást eredményezett.

Kiadásainkat jelentős mértékben csökkentette a gazdaságtalanul üzemeltethető, nagy fajlagos nyomatköltséggel dolgozó, kis teljesítményű helyi nyomtatók konszolidációja, mely az egy nyomatra jutó költségeknél közel 15 %-os megtakarítást eredményezett.

A 2015. évben a működési folyamatok további racionalizálásából származó megtakarításaink beruházásokra történő visszapótlásával, különösen az informatikai beruházások terén az ergonomikus környezet kialakításával, eszközök beszerzésével támogatta a számvevői munkavégzést.

Egyéb információk

Az ÁSZ a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-től vagyonkezelésbe, tulajdonosi joggyakorlásra átvett társasági részesedéssel nem rendelkezik.

Az Állami Számvevőszék nonprofit gazdasági társaságokat, (köz-) alapítványokat, társadalmi szervezeteket, köztestületeket 2014. évben nem támogatott.

Az ÁSZ kizárólag a saját munkatársai részére nyújtott kölcsönt lakásvásárlás, lakásépítés támogatására. 2015. évben nem nyújtottunk támogatást.

Az ÁSZ letéti számlát nem kezel.

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

Könyvvizsgálat

A fejezet 2015. december 31-ei fordulónapra elkészített költségvetési beszámolóinak könyvvizsgálatát az Országgyűlés elnöke által közbeszerzési pályázat útján kiválasztott független könyvvizsgáló végezte. A könyvvizsgálói vélemény alapján az éves költségvetési beszámoló az Állami Számvevőszék költségvetési fejezet 2015. évi költségvetése teljesítéséről a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2016. augusztus 05




Domokos László
elnök