

Az
V. Állami Számvevőszék
fejezet
2008. évi költségvetésének
végrehajtása

Budapest, 2009. május hó

Az intézmény konszolidált, stabil feltételek mellett, szervezeti rendszereit folyamatosan fejlesztve, zárt technológiai rendben, az ellenőrzési eredmények által visszaigazolt értékekre építve végzi feladatait.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtása mellett, közel négy év után 2008-ban korszerűsítésre kerültek a számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai, így jelenhetett meg a tartalmában megújított Ellenőrzési Kézikönyv. A nemzetközi kapcsolatok, együttműködések révén alkalmazásra kerültek a számvevőszéki ellenőrzés nemzetközi szinten bekövetkezett módszertani fejlődésének újabb eredményei. Ez is hozzájárult ahhoz, hogy az utóbbi évek folyamán mérsékelt csökkenő állományi létszám mellett, de tervszerű és folyamatos informatikai fejlesztéssel – egyre nagyobb ellenőrzési lefedettséget lehetett elérni.

A számvevőszéki tevékenység sajátosságából adódóan az ellenőrzési munka a múltira irányul, ami a jelenlegi világgazdasági és a hazai folyamatok gyors változásainak ismeretében ellentmondásosnak tűnhet, de a jelenben közreadott ajánlások, ellenőrzési tapasztalatok – ahogy a korábbi évek során, úgy most is – a jövő feladatait célozzák s a döntések megalapozásához nyújtanak háttérrel.

Az ÁSZ 2008-ban is jóváhagyott – az Országgyűlés költségvetési, pénzügyi és számvevőszéki bizottsága által megtárgyalt – ellenőrzési tervben foglaltak szerint végezte tevékenységét.

Az éves ellenőrzési tervben összesen 78 téma szerepelt, ebből 55 ellenőrzés 2008. évi befejezéssel került megtervezésre. Év közben a terv egy feladattal kiegészült, egy feladat törlésre került.

A beszámolási időszakban 53 jelentés készült, két 2008. évi befejezéssel tervezett jelentés a 2009. évre húzódott át. Az országgyűlési bizottságok az előző évihez hasonlóan 13 jelentésről 56 alkalommal tárgyaltak. A 2008-ban közreadott jelentésekben összesen több mint 1100 javaslat született, amelyeket mintegy 900 szervezetnél végzett helyszíni ellenőrzés lefolytatása alapozott meg.

Az ellenőrzési feladatokra 2008-ban összesen 55817 közvetlen ellenőri napot fordítottunk, 3723 nappal kevesebbet, mint az előző évben. A tényleges kapacitás 6270 nappal volt alacsonyabb a tervezettnél. A csökkenés a létszámkorlátozó, pénzügyi megtakarításokat célzó intézkedésekkel összefüggésben és a megnövekedett nyugállományba vonulás hatásaként adódik.

Az ÁSZ ellenőrzési kötelezettségeinél meghatározóak a törvényekben különféle rendszerességgel előírt (évenkénti, kétévenkénti, illetve rendszeres) feladatok. Ezek teljesítéseként összesen 32 ellenőrzésről készült jelentés, ami – az előző évekhez hasonlóan – az ÁSZ ellenőrzési kapacitásának 64 %-át vette igénybe.

Az évenkénti ellenőrzési kötelezettségek teljesítéseként 5 jelentés készült.

Kétévenkénti ellenőrzési kötelezettség keretében 2 párt és 2 pártalapítvány gazdálkodásának ellenőrzéséről 4 jelentés készült.

Rendszeres ellenőrzési feladatok teljesítéseként 23 jelentés közreadása történt meg. E feladatok meghatározó részét a helyi önkormányzatok gazdálkodásának átfogó ellenőrzése képezte.

A törvényi előírások teljesítése mellett az éves ellenőrzési kapacitás 36 %-át képezhették olyan témakörök, amelyek végrehajtásának gyakoriságát törvény nem rögzíti. Az ÁSZ elnökének döntése alapján végzett ellenőrzésekre az ellenőrzési kapacitás előző évivel azonos hányada kerülhetett felhasználásra, s 21 jelentés készült.

Az Országgyűlés, illetve a Kormány részéről 2008-ban vizsgálati felkérés az ÁSZ-hoz nem érkezett.

Az ÁSZ az ellenőrzéseit három fő típusba sorolja. 2008-ban az ÁSZ kapacitása 46 %-át a szabályszerűségi ellenőrzésekre (kötségvetés véleményezése, zárszámadás, pártok, alapítványok gazdálkodásának ellenőrzése), 29 %-át az átfogó ellenőrzésekre (önkormányzatok, minisztériumok, központi költségvetés intézményrendszere és előirányzatai), 25 %-át teljesítmény-ellenőrzésekre fordította. Ez a megoszlás lényegesen nem tér el az előző évi szerkezettől.

A szervezet egyéb tevékenységi körébe számos – a szorosan vett ellenőrzési kötelezettségen és jogosítványon túlmutató – felhatalmazás, illetve feladat tartozik, amelyeket az Alkotmány, a számvevőszéki törvény és egyéb törvények írnak elő.

Az ÁSZ elnöke ellenjegyzí a költségvetés hitelfelvételeire vonatkozó szerződéseket, véleményezi az államháztartás számviteli rendjének, belső pénzügy ellenőrzési rendszere működésének továbbfejlesztésére vonatkozó javaslatokat. Javaslatot tesz az állami vagyonkezelő szervezet ellenőrző bizottsága elnökének személyére, az elkülönített állami pénzalapok könyvvizsgálóira, valamint véleményt nyilvánít a jegybank és az MFB könyvvizsgálójával kapcsolatban, továbbá előzetesen véleményezheti az APEH elnökének kinevezését.

A legalább többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok esetében, ha a jegyzett tőke meghaladja a kétszáz millió forintot, a felügyelő bizottság elnökének személyére is az ÁSZ tesz javaslatot, a gazdálkodó szervezet vezetőjének megkeresése alapján.

Az új könyvvizsgálói törvény alapján a kamarai tag könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég költségvetési minősítésére vonatkozó kérelmek elbírálása és a minősítések visszavonása során ki kell kérni az ÁSZ véleményét. Az ÁSZ-nak vélemény-nyilvánítási jogosultsága van a Kamara felé az összeférhetlenség megállapítása, illetve fegyelmi vétség elkövetésének alapos gyanúja jelzésének vonatkozásában is.

A szakmai munkát segíti a szellemi alkotó műhely szerepét betöltő ÁSZ Fejlesztési és Módszertani Intézet, melynek elnevezése 2009. január 1-jétől ÁSZ Kutató Intézetre változik. Az Intézet tevékenységében lényeges változást hozott, hogy 2008. július 1-jétől a módszertani feladatok visszakerültek az ÁSZ-hoz.

Az Intézet 2008. évi kutatási tervét teljesítette.

Az Állami Számvevőszék évente beszámol tevékenységéről az Országgyűlésnek. A jelentést a plenáris ülés tárgyalja meg, azt megelőzően több országgyűlési bizottság is napirendre tűzi. Az éves tevékenységről szóló jelentés megvitatását követően az

Országgyűlés határozatot hoz a munka értékeléséről, illetve a jövőbeni fejlesztési irányokról. Ezen országgyűlési határozatokat figyelembe véve kerül összeállításra a következő éves ellenőrzési terv és a számvevői munkát kiegészítő kutató-tanácsadó tevékenység.

A fejezet gazdálkodásának feltételei

A 2008. évi feladatok megvalósítására a 2007. évi CLXIX. törvényben fejezeti szinten 7.874,8 millió forint kiadási előirányzat került jóváhagyásra, melynek fedezetét 60,2 millió forint saját bevétel és 7.814,6 millió forint költségvetési támogatás biztosította.

Megnevezés	2007. évi tény	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
<i>millió forint egy tizedessel</i>					<i>%-ban</i>	
Kiadás	8.040,4	7.874,8	8.955,9	8.505,7	106	95
ebből: személyi juttatás	5.005,8	4.779,1	5.254,5	5.176,1	103	99
központi beruházás						
Folyó bevétel	38,9	60,2	183,9	180,5	464	98
Támogatás	7.790,5	7.814,6	8.417,3	8.417,3	108	100
Előirányzat-maradvány	509,7		354,7	354,7	70	100
Létszám (fő)	559	598	598	537	96	90

Az év során 1.081,1 millió forint összegű előirányzat-módosításra került sor az alábbiak szerint:

millió forintban, egy tizedessel

2008 évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2007. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat	7.874,8	60,2	7.814,6	4.779,1
Módosítások jogcímenként				
- Előirányzat-maradvány igénybevétele	354,7	354,7		16,3
- 13. havi illetmény második részlete	178,0		178,0	134,9
- EU pályázat többlet bevétele	26,9	26,9		
- 2008. évi illetményemelés	163,8		163,8	124,6
- EU-s pályázatok elszámolási előírásai miatti mód.	71,2	71,2		
- Többletbevétel	22,0	22,0		2,1
- Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2008. évi eseti kereset-kiegészítése	26,9		26,9	20,4
- Nemzeti szakértővel kapcsolatos kiadások	13,3		13,3	10,3
- Előrehozott öregségi nyugdíj jogosultság feltételeivel rendelkező köztisztviselők felmentéséhez kapcsolódó egyes kifizetések	220,7		220,7	167,2
- Befizetési kötelezettség teljesítése miatti átcsoportosítás				- 0,5
- Lakáskölcsön folyósítás	3,6	3,6		
2008 évi módosított előirányzat	8.955,9	538,6	8.417,3	5.254,4

A tárgyévben fejezet szinten összesen 446,8 millió forint előirányzat-maradvány keletkezett.

1. Cím: Állami Számvevőszék

A címhez az Állami Számvevőszék Gazdálkodó Szervezete és a részben önállóan gazdálkodó intézményként működő ÁSZ Fejlesztési és Módszertani Intézet tartozik.

Törzskönyvi azonosítószám:

324766000 Állami Számvevőszék Gazdálkodó Szervezete

324788100 Állami Számvevőszék Fejlesztési és Módszertani Intézet

A honlap címe: www.asz.hu

Az intézményi feladatok megegyeznek a fejezeti összefoglalóban leírtakkal.

Megnevezés	2007. évi tény	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
<i>millió forint, egy tizedessel</i>					<i>%-ban</i>	
Kiadás	8.040,4	7.654,5	8.884,7	8.438,6	105	95
ebből: személyi juttatás	5.005,8	4.779,1	5.254,4	5.176,1	103	99
központi beruházás						
Folyó bevétel	38,9	60,2	112,7	113,4	292	101
Támogatás	7.790,5	7.594,3	8.417,3	8.417,3	108	100
Előirányzat-maradvány	509,7		354,7	354,7	70	100
Létszám (fő)	559	598	598	537	96	90

A költségvetési törvényben jóváhagyott 7.654,5 millió forint összegű eredeti előirányzat az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások hatásaként 1.230,2 millió forinttal emelkedett.

millió forintban, egytizedessel

2008. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2007. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat	7.654,5	60,2	7.594,3	4.779,1
Módosítások jogcímenként				
- Előirányzat-maradvány igénybevétele	354,7	354,7		16,3
- 13. havi illetmény második részlete	178,0		178,0	134,9
- Átcsoportosítás fejezeti kezelésű előirányzatba	- 40,2	- 40,2		
- 2008. évi illetményemelés	163,8		163,8	124,6
- EU-s pályázatok elszámolása miatti módosítás	67,1	67,1		
- Többletbevétel	22,0	22,0		2,1
- Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2008. évi eseti kereset-kiegészítése	26,9		26,9	20,4
- Nemzeti szakértővel kapcsolatos kiadások	13,3		13,3	10,3
- Előrehozott öregségi nyugdíj jogosultság feltételeivel rendelkező köztisztviselők felmentéséhez kapcsolódó egyes kifizetések	220,7		220,7	167,2
- Befizetési kötelezettség teljesítése miatti átcsoportosítás				- 0,5
- Átcsoportosítás a fejezeti egyensúlyi tartalékból	220,3		220,3	
- Lakáskölcsön folyósítás	3,6	3,6		
2008. évi módosított előirányzat	8.884,7	467,4	8.417,3	5.254,4

Az előirányzat felhasználását befolyásoló főbb tényezők kiemelt előirányzatonként a következők voltak:

Személyi juttatások és létszámgazdálkodás

A feladatok teljesítésére jóváhagyott létszám 598 fő volt.

Az év során a létszámmozgás az alábbiak szerint alakult:

- belépők száma: 36
- kilépők száma: 48

Az éves átlagléttség 537 fő, melyből 5 fő a részmunkaidőben foglalkoztatottak száma. A december 31-i munkajogi záró létszám 573 fő.

A személyi juttatások felhasználása 3 %-kal nőtt a 2007. évhez képest.

A növekedés okai:

- 2008. évi illetményemelés,
- az előrehozott öregségi nyugdíj jogosultság feltételeivel rendelkező köztisztviselők felmentéséhez kapcsolódó egyes kifizetések.

Munkaadókat terhelő járulékok

Az előirányzat a személyi juttatásokhoz kapcsolódóan módosult.

A kifizetés a személyi juttatások és egyéb járulékköteles kifizetések teljesítésének függvényében alakult.

Dologi kiadások

A dologi kiadásokra jóváhagyott 1.109,2 millió forint összegű előirányzat az év közbeni módosítások hatásaként 1.338,9 millió forintra emelkedett.

Az előirányzatot növelte:

- a 2007. évi előirányzat-maradvány igénybevétele,
- a fejezeti egyensúlyi tartalék átcsoportosítása,
- az EU-s pályázaton elnyert támogatás intézményi felhasználása,

csökkentette:

- a megnövekedett beruházási feladatok miatti átcsoportosítás.

A teljesített kiadások összege 88,2 millió forinttal, 7,6%-kal haladja meg a 2007. évi kiadásokat.

A módosított előirányzathoz viszonyított teljesítés elmaradását egyes feladatok tervezettől eltérő időpontban való megvalósulása, a kifizetések 2009-re való áthúzódása indokolja.

Felhalmozási kiadások

Az eredeti előirányzatként rendelkezésre álló 273,8 millió forintot a dologi előirányzatból való átcsoportosítás 155,0 millió forinttal, az előirányzat-maradvány igénybevétele 191,9 millió forinttal, a tárgyi eszközök értékesítéséből és kötbérből származó bevétel 16,7 millió forinttal, az EU-s pályázaton elnyert támogatás intézményi felhasználása 38,1 millió forinttal növelte, 32,2 millió forint pedig a fejezeti kezelésű előirányzatba került átcsoportosításra.

A felhasználható 643,3 millió forint terhére 438,7 millió forint került kifizetésre, melyből a következő felújítási és intézményi beruházási feladatok valósultak meg.

A 2008. év legjelentősebb fejlesztése az Apáczai Csere János utcai székház 1930-as években kiépített központi fűtési rendszerének korszerűsítésével összefüggő munkálatok megkezdése volt. A beruházás befejezését követően (2009. év vége) az ÁSZ leválik a meglévő, elöregedett, gazdaságtalan hálózatról és így az üzemeltetés a társasháztól függetlenné, korszerűbbé és olcsóbbá válik, emellett a klímatisztálási igények is megoldódnak. A tárgyévben az épület IV. és V. emeletén az önálló kazánokkal működő fűtési rendszer, valamint a III., IV. és V. emelet hűtési rendszerének kiépítése valósult meg. Az év második felében került sor a fűtéskorszerűsítés következő üteme tervezési munkáinak elvégzésére.

Az Apáczai Csere János utcai épületben az emeleti folyosókon bővült a megfigyelő kamerák száma és a Köztársasági Őrezred kérésére, a nagyobb biztonság érdekében korszerűsítésre került a megfigyelőrendszer.

A Lónyay utcai irodaház épületében ez évben csak kisebb felújítási munkák valósultak meg.

Befejeződött két vidéki iroda, a Borsod–Abaúj–Zemplén Megyei, és Szabolcs–Szatmár–Bereg Megyei Ellenőrzési Iroda korszerűsítése, melynek során elkészült az irodaegységek teljes elektromos hálózatának felújítása, festése, mázolósa, a burkolatok javítása, valamint a vizesblokkok átépítése.

Az ingatlanok felújítási és rekonstrukciós munkáira a tárgyévben 179,3 M Ft került felhasználásra. A feladatok ellátását és a munkahelyi feltételek javítását segítő eszközrendszer megfelelő színvonalon tartása érdekében 34,3 M Ft értékben fénymásolók, bútorok és az Apáczai Csere János utcai épület hűtését szolgáló gép beszerzése történt meg.

A gépjárműpark tervszerű megújítása érdekében 6 db gépjármű cseréjére került sor, ezen túlmenően a gépjárművek üzemeltetéséhez szükséges alkatrészek, tartozékok is beszerzésre kerültek, összességében 39,6 M Ft értékben.

Az informatikai és telekommunikációs fejlesztések - a korábbi években megvalósult eredmények figyelembe vételével - 2008-ban is az ÁSZ évente aktualizált, Elnöki

értekezleten jóváhagyott, részletes IT stratégiájában meghatározott projekt tervek szerint történtek.

A 2008. évre jóváhagyott IT költségvetés biztosította a stratégiában és az éves tervben rögzített projektek, fejlesztési feladatok végrehajtását.

Az elmúlt évben megoldódott az ÁSZ országos hálózatában működő valamennyi munkaállomás távoli felügyelete. Ezen túlmenően a hálózatban működő eszközök és az adatok védelmét szolgáló további szoftverfejlesztések és frissítések is megvalósultak.

Az IT infrastruktúra másik fontos eleme az ÁSZ hardver eszközparkjának megfelelő színvonalú kialakítása és folyamatos fejlesztése, a munkatársaknak a feladataik hatékony elvégzéséhez, valamint a korszerű informatikai szolgáltatások igénybevételéhez szükséges hardver eszközök – elsősorban asztali és/vagy notebook számítógépek - biztosítása. A stratégiai céloknak megfelelően a notebook gépet használók aránya - a helyszíni ellenőrzésben résztvevők körében - évről évre folyamatosan növekszik.

A munkavégzés hatékonyságának növelése érdekében 2008 decemberétől 100 fő notebook-ot használó ellenőr részére az ÁSZ hálózatán kívüli helyszínről is biztosítható a hozzáférés néhány központi szolgáltatáshoz (pl. levelező rendszer, távoktatás).

Az elmúlt évben 105 db asztali PC, valamint 65 db notebook számítógép vásárlására került sor központosított közbeszerzési eljárással. Az eszközök tervszerű cseréje keretében 10 db közepes teljesítményű nyomtató telepítése történt meg az ÁSZ különböző telephelyeire. A dinamikusan növekvő számítógépes szolgáltatások megfelelő színvonalú kiszolgálását három új szervergép biztosítja. Két szervergép cseréjét a Lónyay utcai és a Bécsi utcai telephelyen működő elavult, többször meghibásodott szervergép, valamint az ott dolgozó kollégák megnövekedett adatállományainak biztonságos tárolása és gyors elérése indokolta, míg a harmadik gép tartalékszerverként az ÁSZ központban működik.

Az ÁSZ kiemelt informatikai projektje a számvevői munkavégzés dokumentálásának támogatására, a vizsgálatok során keletkezett, illetve begyűjtött dokumentumok nyilvántartására, tárolására szolgáló elektronikus rendszer fejlesztése (VIDOR), melynek megvalósításához az ÁSZ 2006-ban sikeresen pályázott un. EU Átmeneti támogatásra. A program megvalósításának első része a szoftverfejlesztés. A projekt befejezésének határideje 2009. március vége. A rendszer üzemeltetéséhez 5 db szervergép és kapcsolódó eszközök kerültek beszerzésre, megteremtve ezzel a dokumentációs rendszer gyors és biztonságos működéséhez szükséges infrastrukturális feltételeket.

A tárgyévben alkalmazói és biztonsági szoftverbeszerzésre 63,1 M Ft, számítástechnikai és telekommunikációs eszközök, gépek vásárlására 55,5 M Ft, az

EU Átmeneti támogatással jelenleg még folyamatban lévő fejlesztés hardver és szoftver elemeire 2008-ban együttesen 66,9 M Ft került felhasználásra.

A kiadások csökkentésére tett intézkedések

A 2007. októberében kiírt közbeszerzési eljárás eredményeként 2008-ban, éves szinten a vezetékes telefonszolgáltatásra fordított kiadások 42 %-kal csökkentek.

2008-ban az ÁSZ intranet rendszere fejlesztésének eredményeként a belső tájékoztatást szolgáló dokumentumokat csak elektronikus úton kapják meg az érintettek. A honlapra kerülő dokumentumok kezelése is kizárólag elektronikus úton történik. A rendszer bevezetésével a papírfelhasználás jelentős mértékben csökkent.

A közérdekű bejelentések intézése terén a telefonos egyeztetésben és az elektronikus (e-mail és fax) levélváltásban levő lehetőségek tovább bővültek, így főleg a belső egyeztetések során számottevően csökkent a papírforgalom. Az igazgatóságok koordinációs osztályai között, közös könyvtár létesült, így a bejelentések válaszevél másolatát – a korábbi papíralap helyett – elektronikusan továbbítják.

Az ÁSZ egészére kiterjedően folytatódott az a munka, amely az elektronikus információközlés lehetőségeinek egyre célirányosabb kihasználásával a papír- és nyomdaköltségek, a dologi kiadások csökkentésére irányul. Ennek jelentős állomása az ÁSZ sokszorosítási és nyomdaköltségeinek racionalizálásából adódó szabályozási szükségleteket és javaslatokat tartalmazó előterjesztés volt, melyet az Elnöki értekezlet jóváhagyott. Az előterjesztés tartalmazta a számvevőszéki jelentések papíralapú példányszámának jelentős csökkentését, a külső szervek megkereséseire megküldött ÁSZ dokumentumok szükségtelen irattári duplikációjának megszüntetését, valamint az úti jelentések és a belföldi tárgyalásokról készült jelentések kizárólag elektronikus terjesztését. Az előterjesztés elfogadásának eredményeként a belső szabályozási munkák folyamatban vannak, végrehajtásuk 2009. februárjában várható.

Az ÁSZ nemzetközi kapcsolatainak alakítása során arra törekedett, hogy jól kiválasztott régiókban, mértéktartó módon vállaljon szerepet a nemzetközi pénzügyi ellenőrzési szervezetek szakmai tevékenységében. A tervezés legfőbb kritériuma a takarékoság és az ellenőrzéseket segítő szakmai kapcsolattartás előtérbe helyezése volt. A megvalósítás során a kiutazó munkatársak száma az ésszerűség határain belül minimalizálásra került. A tengeren túli utazások kivételével minden utazó – így a magasabb komfort osztályra jogosult felső vezetők is – kizárólag turista osztályon repültek. Az utazások szervezése a feltételek ismeretében haladéktalanul megkezdődött, hogy a korai helyfoglalás révén olcsóbb repülőjegyeket lehessen biztosítani. A szomszédos, vagy egyéb közeli országokba történő kiutazás esetén, különösen akkor, ha több személy utazott, az utazás – az olcsóbb megoldás érdekében – gépjárművel történt.

A fordításra és tolmácsolásra meghatározott előirányzat takarékos felhasználását szem előtt tartva a nemzetközi fórumokon megtartott, valamint az ide látogató külföldi kollégák részére készült előadásokat és prezentációkat a Nemzetközi Osztály

munkatársai fordították le. Az ÁSZ honlapján megjelenő jelentések összefoglalóinak fordítása is házon belül készült el. A nagy terjedelmű dokumentumokat a közbeszerzési eljárásban nyertes ajánlattevő fordította le.

A szerződésben foglaltaktól eltérő teljesítések esetén kötbér megállapításra került sor.

Kölcsön nyújtás

A befolyt lakáskölcsön törlesztő részletek terhére 3,6 millió forint került újból folyósításra, mely összegből 6 fő részesült. A kiadott kölcsönök törlesztése az előírásoknak megfelelően folyik.

Bevételek

A bevételi előirányzatok és teljesítéseik a következők szerint alakultak:

	<i>millió forint</i>		Teljesítés
	Előirányzat		
	Eredeti	Módosított	
Bevétel	60,2	467,4	468,1
Támogatás	7.594,3	8.417,3	8.417,3
összesen	7.654,5	8.884,7	8.885,4

A saját bevételek teljesítés részletezése:

- intézményi működési bevételek 34,8 millió forint
- felhalmozási bevételek 7,9 millió forint
- lakáskölcsön visszatérülés 3,6 millió forint
- előirányzat-maradvány igénybevétele 354,7 millió forint
- támogatásértékű működési bevétel fejezeti
kezelésű előirányzattól 29,0 millió forint
- támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti
kezelésű előirányzattól 38,1 millió forint

A tervezettel szembeni többlet bevétel az alábbi tevékenységek eredménye:

- szerződések nem megfelelő teljesítése miatt felszámított kötbér,
- FEMI által tervezetten felül készített tanulmány,
- járművek értékesítése,
- az Átmeneti Támogatás keretében megvalósuló pályázatok fedezetének fejezeti kezelésű előirányzatból való átadása.

Ezek a bevételek eseti jellegűek, tartós finanszírozásba nem vonhatók be. Az ÁSZ tevékenységéből adódóan a bevételek növelésére nincs lehetőség.

Előirányzat-maradvány

A keletkezett maradvány összege 446,8 millió forint, melyből 425,1 millió forint kötelezettség-vállalással terhelt maradvány.

3. Cím: Fejezeti kezelésű előirányzatok

Fejezeti egyensúlyi tartalék

Megnevezés	2007. évi tény	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2007. évi tény	4/1.	4/3.
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás		220,3				
Támogatás		220,3				

millió forintban egy tizedessel

2008. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2007. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat	220,3		220,3	
Módosítások jogcímenként				
- Külső szakértői szolgáltatások igénybevételéhez szükséges fedezet átcsoportosítás az 1. Címre	- 220,3		- 220,3	
2008. évi módosított előirányzat				

Vizsgálatok dokumentációs módszerének fejlesztése

Megnevezés	2007. évi tény	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi tény	4/1.	4/3.
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás			41,4	38,1		92
Folyó bevétel			41,4	38,1		92

millió forintban egy tizedessel

2008. évi előirányzat- módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2007. évi CLXIX törvény szerinti előirányzat				
Módosítások jogcímenként				
– átcsoportosítás 1. Címről	32,2	32,2		
– EU pályázat többletbevétele	9,2	9,2		
2008. évi módosított előirányzat	41,4	41,4		

A Vizsgálatok dokumentációs rendszerének (VIDOR) fejlesztését szolgáló projekt célja egy számítógéppel támogatott dokumentációs rendszer és dokumentumtár kialakítása, amely támogatja az ellenőrzések egységes elvek szerinti dokumentálását, a számvevői munka összehangolását mind a vizsgálati csoporton belül, mind a különböző vizsgálati csoportok között. A kialakítandó rendszer kibővíti a vezetői kontroll és minőségbiztosítás eszközrendszerét, és hatékony lehetőséget nyújt az ellenőrzések során felhalmozott ismeretek (újra) felhasználására és megosztására. Az egy ellenőrzött szervezethez tartozó ellenőrzési dokumentumok központi tárolása és a vizsgálatot végzők általi hozzáférése révén az ellenőrzöttekre háruló adatszolgáltatási teher is jelentősen csökken. Mindezzel hozzájárul az ellenőrzések minőségének folyamatos fejlesztéséhez.

Az Átmeneti Támogatás keretében benyújtott és jóváhagyott – 32,2 millió forint összegű – pályázat a 2008. évi költségvetésben az 1. Címen került megtervezésre, mivel az az elnyert támogatás kezdeményezettje. Az elszámolási előírások miatt az összeg évközben került átcsoportosításra a fejezeti kezelésű előirányzatok közé. A pályázathoz kapcsolódó többletbevétel miatti módosítást az árfolyamváltozás indokolja.

Korrupció-ellenes intézkedések továbbfejlesztésének és a korrupció-ellenes kormánystratégia végrehajtásának elősegítése.

Megnevezés	2007. évi tény	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi tény	4/1.	4/3.
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás			29,8	29,0		97
Folyó bevétel			29,8	29,0		97

millió forintban tizedessel

2008. évi előirányzat- módosítások levelezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2007. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat				
Módosítások jogcímenként				
– átcsoportosítás 1. Címről	8,0	8,0		
– EU pályázat többletbevétele	21,8	21,8		
2008. évi módosított előirányzat	29,8	29,8		

A Korrupció-ellenes intézkedések továbbfejlesztésének és a korrupció-ellenes kormánystratégia végrehajtásának elősegítése címet viselő, az Állami Számvevőszék Fejlesztési és Módszertani Intézete által bonyolított projekt. A Holland Számvevőszékkel együttműködésben megvalósított Twinning Light típusú projekt a korrupció-ellenes tevékenység hatékonyságának és eredményességének növelését, a kormány korrupció-ellenes lépéseinek a projekt eredményein, valamint a holland és a magyar számvevőszéki ellenőrzési tapasztalatokon alapuló tanácsokkal történő támogatását, Magyarország korrupció-ellenes tevékenységének kedvező jövőbeli uniós értékelését tűzte ki célul.

Az Átmeneti Támogatás keretében benyújtott és jóváhagyott – 29,8 millió forint összegű – pályázatból a 2008. évi költségvetésben 8,0 millió forint az 1. Címen került megtervezésre, mivel az az elnyert támogatás kedvezményezettje. Az elszámolási előírások miatt az összeg évközben került átcsoportosításra a fejezeti kezelésű előirányzatok közé.

Mind a két EU támogatással megvalósuló projekt előirányzat-módosítással járó részfeladatként az ÁSZ Gazdálkodó Szervezeténél került teljesítésre, a fejezeti kezelésben támogatásértékű kiadásként szerepel.

Az Országgyűlés elnöke által közbeszerzési pályázat útján kiválasztott független könyvvizsgáló elvégezte az ÁSZ költségvetési fejezet 2008. december 31-i fordulónapra elkészített költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó törvények és egyéb jogszabályok alapján, valamint az ÁSZ Financial Audit típusú módszerének alkalmazásával hajtották végre. Az elvégzett könyvvizsgálat magába foglalta az éves költségvetési beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek, valamint az éves költségvetési beszámoló bemutatásának értékelését. Ennek alapján a könyvvizsgálat elegendő és megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás

szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendeletben foglaltak, valamint az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményük szerint az éves költségvetési beszámoló az ÁSZ költségvetési fejezet 2008. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Dr. Csapodi Pál
főtitkár