

Az
V. Állami Számvevőszék
fejezet
2006. évi költségvetésének
végrehajtása

Budapest, 2007. május hó

Az Állami Számvevőszék – az Országgyűlés pénzügyi-gazdasági ellenőrző szerve – évente beszámol előző évi tevékenységéről. Több mint tíz éves gyakorlat, hogy e jelentést több országgyűlési bizottság napirendre tűzi, és azt a plenáris ülés is minden évben megtárgyalja. A viták a számvevőszéki munka rövid értékelését és a tevékenység jövőbeni fejlesztési irányait meghatározó országgyűlési határozattal zárulnak.

Az éves tevékenységet bemutató jelentés az államháztartás alrendszerei, az állami vagyron, az uniós források felhasználása, valamint az állami és önkormányzati feladatellátás szempontjából tekinti át és összegzi a 2006. éves ellenőrzések tapasztalatait. Ismerteti ezek hasznosításának főbb jellemzőit és adatait, továbbá rávilágít arra is, hogyan szolgálja az ellenőrzési munka minőségének fejlesztése az ÁSZ kiegyensúlyozott, szervezett működését. A jelentés képet ad a számvevőszéki tevékenységhez kapcsolódó, a tanácsadást megalapozó kutatómunkáról.

Az Alkotmány és a törvények messzemenően biztosítják az ÁSZ független működéséhez és tevékenységéhez szükséges jogi feltételeket, garanciákat.

Az ellenőrzési tevékenységre és a működésre vonatkozó törvények száma a megalakulás óta folyamatosan növekszik, így az Alkotmányon és a számvevőszéki törvényen kívül további 26 törvény határoz meg az ellenőrzési tevékenységre vonatkozó feladatokat. Az ÁSZ nemzetközi összehasonlításban is széles feladatköre, felhatalmazásai azonban nem közvetlenül és kizárólag ellenőrzési jogosultságokat és kötelezettségeket jelentenek, hanem olyan – rendszerint az ellenőrzési tapasztalatokra is támaszkodó – tevékenységeket is, amelyek a közpénzek és a közvagyon hasznosítása átláthatóságának és elszámoltathatóságának elősegítése szempontjából fontosak, illetve az állam alkotmányos működését erősítik.

Az ÁSZ ellenőrzési kötelezettségeit éves ellenőrzési terv alapján teljesíti. Az éves – az Országgyűlés Számvevőszéki bizottsága által megtárgyalt – ellenőrzési tervet a szervezet elnöke hagyja jóvá. Az ÁSZ elnöke a vonatkozó törvényi előírások keretei között maga határozza meg a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, helyét és időszakát.

Az ellenőrzési kötelezettségek és jogosultságok 2006-ban 86 ellenőrzéssel kerültek teljesítésre. Ebből 66 ellenőrzés 2006. évi befejezési időponttal került megtervezésre. Év közben az ellenőrzési terv 1 vizsgálattal kiegészült, 2 feladat törlésre került, így a 2006. évi befejezéssel tervezett vizsgálatok száma – a tervmódosítást követően – 65-re változott.

Az ellenőrzési tevékenység 2006-ban 64 557 közvetlen ellenőri nap felhasználásával teljesült, ami az előző évinél 3039 nappal kevesebb. Ez az év közben életbe lépett létszámkorlátozásra vonatkozó intézkedések következménye.

Az ellenőrzési feladatok sorában meghatározóak a törvényekben különféle rendszerességgel előírt feladatok. A 2006-ban meghatározott gyakorisággal (évenkénti, kétévenkénti, illetve rendszeres) teljesítendő ellenőrzési feladatok az éves ellenőrzési kapacitás 65 %-át vették igénybe.

Az évenkénti ellenőrzési kötelezettségek továbbra is súlyponti feladatként szerepeltek. Ebben a körben 4 jelentés készült (költségvetési vélemény, zárszámadási jelentés, az ÁPV Zrt., illetve az MTI Zrt. működésének ellenőrzése). A legnagyobb kapacitást igénylő feladat a 2005. évi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése volt, ami az előző évhez hasonlóan az ellenőrzési kapacitás 24 %-át kötötte le.

Kétévenkénti ellenőrzési kötelezettség végrehajtásáról 2006-ban két jelentés készült (1 párt és 1 pártalapítvány gazdálkodásának ellenőrzése).

A rendszeres ellenőrzési feladatok teljesítéseként 33 jelentés lett közreadva. Rendszeres ellenőrzési feladatot jelent a költségvetési fejezetek, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítási és az elkülönített állami pénzalapok gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ÁSZ elnökének döntése alapján végzett ellenőrzésekről 21 jelentés készült. Ezek témaválasztásánál előtérbe kerültek az uniós források eredményes felhasználását segítő ellenőrzések, a PPP konstrukcióban megvalósuló beruházások, illetve további fejlesztési célú pénzeszközök ellenőrzése, valamint lezajlott több kiemelt közérdeklődésre számot tartó ellenőrzés is.

Az Országgyűlés döntése alapján 2006-ban 1 ellenőrzésre került sor.

Az ÁSZ az ellenőrzéseit három fő típusba sorolja, úgymint átfogó, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzések.

A kapacitás 50 %-át a szabályszerűségi, 33 %-át az átfogó, 17 %-át a teljesítmény ellenőrzések tették ki.

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

Az ÁSZ elnöke ellenjegyzzi a költségvetés hitelfelvételeire vonatkozó szerződéseket, véleményezi az államháztartás számviteli rendjének, belső pénzügyi ellenőrzési rendszere működésének továbbfejlesztésére vonatkozó javaslatokat.

Véleményezi az állami vagyonkezelő szervezet belső ellenőrzési szabályzatát, s javaslatot tesz felügyelő bizottságának elnökére, könyvvizsgálójára, továbbá a jegybank könyvvizsgálójára, az elkülönített állami pénzalapok könyvvizsgálóira, valamint előzetesen véleményezi az APEH elnökének kinevezését.

Az államháztartási törvény értelmében az állam legalább többségi befolyása alatt álló gazdálkodó szervezet esetében – ha a jegyzett tőke meghaladja a kétszáz millió Ft-ot – a felügyelő bizottság elnökének személyére is az ÁSZ tesz javaslatot, a gazdálkodó szervezet vezetőjének megkeresése alapján.

A szakmai munkát segíti a szellemi alkotó műhely szerepét betöltő ÁSZ Fejlesztési és Módszertani Intézet.

Az Intézet a kutatási tervnek megfelelően több témában folytat tudományos, illetve módszertani jellegű kutatást, így a tudástársadalom és -gazdaság kiépülésének helyzetéről és feladatairól, az államháztartás pénzügyi reformjának irányairól, a közszféra és a gazdaság versenyképességéről, a privát partner bevonásával kapcsolatos döntések módszertani kérdéseiről, az adótámogatások elemzéséről, a programköltségvetésre való áttérés lehetőségéről, valamint a számvevőszéki ellenőrzés lehetőségeiről a korrupció-ellenes küzdelemben.

A fejezet gazdálkodásának feltételei

A 2006. évi feladatok megvalósítására a 2005. évi CLIII. törvényben fejezeti szinten 7.719,6 millió forint kiadási előirányzat került jóváhagyásra, melynek fedezetét 20,0 millió forint saját bevétel és 7.699,6 millió forint költségvetési támogatás biztosította.

Megnevezés	2005. évi tény	2006. évi eredeti előirányzat	2006. évi módosított előirányzat	2006. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
<i>millió forint egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>		
Kiadás	7.611,4	7.719,6	8.268,5	7.698,3	101	93
ebből: személyi juttatás	4.475,6	4.568,1	4.712,6	4.593,1	102	97
központi beruházás						
Folyó bevétel	34,4	20,0	24,6	20,5	59	83
Támogatás	7.537,8	7.699,6	7.701,5	7.701,1	102	100
Előirányzat-maradvány	581,6	-	542,4	542,4	93	100
Létszám (fő)	585	618	618	579	99	94

Az év során 548,9 millió forint összegű előirányzat-módosításra került sor az alábbiak szerint:

<i>millió forintban, egytizedessel</i>				
2006. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2005. évi CLIII. törvény szerinti előirányzat	7.719,6	20,0	7.699,6	4.568,1
Módosítások jogcímenként				
- Előirányzat-maradvány igénybevétele	542,4	542,4		22,8
- OTKA pályázat	1,9	0,9	1,0	0,6
- Továbbképzési feladatok támogatása	0,9		0,9	0,2
- Lakáskölcsön folyósítás	3,7	3,7		
- Illetményalap emelése kihatásának megfelelő előirányzat átcsoportosítás államháztartási tartalék terhére				120,9
2006. év módosított előirányzat	8.268,5	567,0	7.701,5	4.712,6

A tárgyévben fejezet szinten összesen 565,7 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	2005. évi tény	2006. évi eredeti előirányzat	2006. évi módosított előirányzat	2006. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forint egy tizedessel</i>			<i>%-ban</i>		
Kiadás	7.533,5	7.559,6	8.268,1	7.698,3	102	93
ebből: személyi juttatás központi beruházás	4.475,6	4.568,1	4.712,6	4.593,1	103	97
Folyó bevétel	34,4	20,0	24,6	20,5	60	83
Támogatás	7.537,8	7.539,6	7.701,1	7.701,1	102	100
Előirányzat-maradvány	503,7	-	542,4	542,4	108	100
Létszám (fő)	585	618	618	579	99	94

A költségvetési törvényben jóváhagyott 7.559,6 millió forint összegű eredeti előirányzat az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások hatásaként 708,5 millió forinttal emelkedett.

millió forintban, egytizedessel

2006. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2005. évi CLIII. törvény szerinti előirányzat	7.559,6	20,0	7.539,6	4.568,1
Módosítások jogcímenként				
- Előirányzat-maradvány igénybevétele	542,4	542,4		22,8
- OTKA pályázat	1,9	0,9	1,0	0,6
- Továbbképzési feladatok támogatása	0,9		0,9	0,2
- Lakáskölcsön folyósítás	3,7	3,7		
- Illetményalap emelése kihatásának megfelelő előirányzat átcsoportosítás államháztartási tartalék terhére	159,6		159,6	120,9
2006. évi módosított előirányzat	8.268,1	567,0	7.701,1	4.712,6

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

Személyi juttatások és létszámgazdálkodás

A feladatok teljesítésére jóváhagyott létszám 618 fő volt.

Az év során a létszámmozgás az alábbiak szerint alakult:

- belépők száma: 18
- kilépők száma: 40

Az éves átlagléttség 579 fő, melyből 4 fő a részmunkaidőben foglalkoztatottak száma. A december 31-i munkajogi záró létszám 603 fő.

A személyi juttatások felhasználása 2,6 %-kal nőtt a 2005. évhez képest, mely a foglalkoztatottak átlagléttségének 6 fővel való csökkenése, és az illetményalap emelkedése együttes hatásának következménye.

Az egy főre jutó keresetnövekedés az előző évhez viszonyítva 4,8 %-os volt.

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 1.122,1 millió forint összegű előirányzat az év közbeni módosítások hatásaként 1.271,6 millió forintra emelkedett.

Az előirányzat változás indokai:

- a 2005. évi előirányzat-maradvány igénybevétele,
- a megnövekedett beruházási feladatok miatti átcsoportosítás,
- az OTKA pályázat és a továbbképzések feladatai.

A teljesített kiadások összege 25,7 millió forinttal, 2,5%-kal haladja meg az előző évit.

A viszonylag alacsony növekedést az alábbi változások eredményezték:

- áremelkedések hatása,
- külső szakértői szolgáltatások igénybevételének csökkenése,
- az általános forgalmi adó csökkenése.

A módosított előirányzathoz viszonyított teljesítés elmaradását a maradványképzési kötelezettség betartása indokolja.

Felhalmozási kiadások

Az eredeti előirányzatként rendelkezésre álló 445,4 millió forintot a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás és az előirányzat-maradvány igénybevétele 347,4 millió forinttal növelte.

A módosítások után 792,8 millió forint állt rendelkezésre, melynek 70 %-a került felhasználásra.

A kiadások alakulását befolyásolta a maradványképzési kötelezettség teljesítése.

A 2006. év legnagyobb jelentőségű fejlesztése az Apáczai Csere János utcai székház felvonóinak felújítása volt, mely magába foglalta a személyfelvonók cseréjét, a felvonótorony bővítését és a műemlék épület jellegének megfelelő kovácsolt vassal kombinált biztonsági üvegfelületű burkolat kiépítését.

Az Apáczai Csere János utcai székház fűtés korszerűsítésének előkészítése érdekében műszaki terv készült.

Tovább folytatódott az ÁSZ budapesti telephelyein az elektromos rekonstrukció és ehhez kapcsolódva az irodahelyiségek tervszerű felújítása. Az elektromos rekonstrukció végrehajtása során az irodák energia ellátásáról leválasztásra került a lépcsőházak és a folyosók világítási rendszere. A leválasztás eredményeként a közös helyiségek világítása a fényerő függvényében szabályozhatóvá vált.

A fűtési energiával való takarékos gazdálkodás megvalósításáért a Lónyay utcai irodaházban az utcai homlokzaton kicserélésre került az összes nyílászáró korszerű hang és hőszigetelt, elektromos külső reluxával ellátott ablakokra, valamint átépítésre került a teljes bejárati portál is.

Mindkét irodaépületben átépítésre kerültek a recepció pultok.

Az Apáczai Csere János utcai székházban a Kormányőrség munkája ellátásának segítése érdekében bővítésre és átalakításra került a behatolás védelmi rendszer.

Az elhelyezési feltételek javítása érdekében hat megyei irodánkban kisebb mértékű felújítási, átalakítási munkára került sor.

A bérleti díjak csökkentése érdekében a Dunaházban bérelt irodaterület megvásárlásra került a Magyar Állam javára. Az irodák az ÁSZ vagyonkezelésébe kerültek.

Az ellenőrzési tevékenység magas színvonalú támogatása érdekében nyomdagépek beszerzése és színes nyomtatásra is alkalmassá tevő bővítése, fénymásoló és egyéb irodatechnikai gépek beszerzése, valamint az elhasználódott irodabútorok cseréje valósult meg.

2006-ban befejezésre került a számítástechnikai eszközök felügyeleti rendszerének kiépítése, amelynek segítségével az informatikai rendszergazdák folyamatosan felügyelik a számítógépes hálózatba kötött eszközök állapotát, így a hibaelhárítás igénye jelentősen csökkent.

Az infrastruktúra másik fontos eleme az ÁSZ hardver eszközparkjának megfelelő színvonalú kialakítása és folyamatos fejlesztése, a munkatársaknak a feladataik haté-

kony elvégzéséhez szükséges hardver eszközök – elsősorban asztali és/vagy notebook számítógépek - biztosítása. 2006-ban összesen 116 db asztali PC, valamint 51 db notebook számítógépet vásárlása történt meg. Ebből 18 db un. Power PC a megyei irodákban a titkárnők feladatainak támogatása mellett központi szervergép funkciókat is ellát. Az eszközök tervszerű cseréje keretében 4 db közepes teljesítményű, 2 db nagyteljesítményű, valamint 2 db színes, közepes teljesítményű nyomtató került telepítésre az ÁSZ különböző telephelyein. A központi számítógépes szolgáltatások megfelelő színvonalú kiszolgálása, valamint a rendelkezésre állás növelése érdekében 1 db új szervergép vásárolására került sor.

Az ÁSZ IT szolgáltatásokhoz kapcsolódó hibák, problémák bejelentésére, dokumentálására és kezelésére számítógépes HelpDesk rendszer került kialakításra. A rendszer 2007. évi bevezetése után gyorsabb és dokumentált programkezelést és hibaelhárítást lehet megvalósítani. Emellett a vezetők naprakész nyilvántartással rendelkeznek a bejelentésekről, a hibaelhárítások aktuális helyzetéről, a szolgáltatást nyújtó szakemberek elfoglaltságáról. A rendszer bevezetése mérhetővé teszi az üzemeltetésben résztvevők tevékenységét.

Az infrastruktúra fejlesztés keretében, több hónapos előkészítő munkát követően, 2006-ban nagyszabású, országos szintű hálózatfejlesztés történt, az ÁSZ valamennyi telephelye csatlakozott az Elektronikus Kormányzati Gerinchálózathoz.

Továbbfejlesztésre került a SZEKRETER vizsgálat-nyilvántartó és nyomonkövető rendszer, valamint az iktatási és ügykövetési rendszer.

Az ÁSZ új arculati terve alapján megkezdődött a honlap arculatának fejlesztése, mely 2007-ben fejeződik be. A honlappal párhuzamosan az ÁSZ Intranet rendszerének folyamatos fejlesztésével az információk hatékony kezelése érdekében új, tematikus adatbázisok kerültek kialakításra.

Az IT szolgáltatások biztonsági kockázatainak csökkentése érdekében 2006-tól az ÁSZ-ba bejövő elektronikus levelek spam-levél szűrésére, illetve azok vírusmentesítésére egy új hardver-szoftver eszköz (Symantec-SMS 8240) üzemel, amely a felesleges leveleket automatikusan törli, a spam-gyanús leveleket megjelöli. Az ÁSZ dolgozók számára egyes IT szolgáltatások biztonságos elérését az Internetről a tűzfal szoftver rendszer frissítése alapozza meg.

A gépjárműpark tervszerű megújítása érdekében 1 db mikrobusz és 1 db személygépjármű (mindkettő 0-ra leírt) került lecserélésre egyéb más gépjármű tartozékok beszerzésével együtt.

A kiadások csökkentésére tett intézkedések:

- A beruházásoknál említett számítástechnikai felügyeleti rendszer kiépítésével a rendszergazdák és technikusok utazásai az egyes telephelyekre évente mintegy 50 %-kal csökkennek.

- Az Elektronikus Kormányzati Gerinchálózathoz való csatlakozás – magasabb színvonalú és tartalmú szolgáltatások mellett – legalább 10 %-kal alacsonyabb havi költséget jelent.
- Az ÁSZ, az oktatások és továbbképzések menedzselésére 2003. óta elektronikus rendszert üzemeltet, mely az elmúlt évben új – a teljesítményellenőrzés módszertanát interaktív módon oktató – távoktatási tananyaggal bővült. A tananyagot 2007-től az ÁSZ dolgozók nem csak az ÁSZ hálózatából, hanem interneten is elérhetik. Ezzel tovább csökkennek a tantermi képzésekre fordított kiadások.
- 2006-tól a Főtitkári értekezlet dokumentumait, valamint egyéb belső tájékoztatást szolgáló dokumentumokat csak elektronikus úton kapják meg a dolgozók, amelynek következtében jelentős mennyiségben csökken a papírfelhasználás.
- Az év folyamán végrehajtott elektromos rekonstrukciós munkák és nyílászáró cserék az energia felhasználás csökkenését eredményezik.
- Takarékosági okokból intézkedés történt több irodahelyiség bérletének megszüntetésére, ezáltal a következő évek vonatkozásában mérséklődnek a működési költségek.
- A közérdekű bejelentések, javaslatok, és panaszok intézése során a 2006. évben bevezetésre került a telefonos ügyfélszolgálat, amely sok esetben kiváltja a papír alapú levelezést. A bejelentések intézéséhez kapcsolódva a belső egyeztetések során is nőtt a telefonos, illetve elektronikus információcsere.

Kölcsön nyújtás

A befolyt lakáskölcsön törlesztő részletek terhére 3,7 millió forint került újból folyósításra, mely összegből 7 fő részesült. A kiadott kölcsönök törlesztése az előírásoknak megfelelően folyik.

Bevételek

A bevételi előirányzatok és teljesítéseik a következők szerint alakultak:

millió forint

	Előirányzat		Teljesítés
	Eredeti	Módosított	
Bevétel	20,0	567,0	562,9
Támogatás	7.539,6	7.701,1	7.701,1
összesen	7.559,6	8.268,1	8.264,0

A teljesítés részletezése:

- intézményi működési bevételek	12,7 millió forint
- előző évi előirányzat-maradvány átvétel	0,9 millió forint
- felhalmozási bevételek	3,2 millió forint
- lakáskölcsön visszatérülés	3,7 millió forint
- előirányzat-maradvány igénybevétele	542,4 millió forint

A bevételek eseti jellegűek, az ÁSZ tevékenységéből adódóan a bevételek növelésére nincs lehetőség.

Előirányzat-maradvány

A keletkezett maradvány összege 565,7 millió forint, melyből 488,7 millió forint kötelezettség-vállalással terhelt maradvány.

3. Cím: Fejezeti kezelésű előirányzatok

Fejezeti államháztartási tartalék

Megnevezés	2005. évi tény	2006. évi eredeti előirányzat	2006. évi módosított előirányzat	2005. évi tény	4/1.	4/3.
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás		160,0	0,4			
Támogatás		160,0	0,4			

millió forintban egy tizedessel

2006. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2005. évi CLIII. törvény szerinti előirányzat	160,0		160,0	
Módosítások jogcímenként				
- Illetményalap emelése kihatásának megfelelő ei. átcsoportosítás az 1. Címre	159,6		159,6	
2006. évi módosított előirányzat	0,4		0,4	

Az Állami Számvevőszék gazdálkodását – a számvevőszéki törvény előírása szerint – az Országgyűlés elnöke által pályázat útján megbízott független könyvvizsgáló ellenőrzi. A 2006. évre vonatkozó könyvvizsgálat hitelesítő minősítéssel zárult.

Dr. Csapodi Pál sk.
főtitkár