

## ***Feladatkör, tevékenység***

### **A címhez/alcímhez tartozó intézmények száma, neve, törzskönyvi azonosító száma, honlapjának címe**

Költségvetési szerv megnevezése:	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
Fejezet száma, megnevezése:	X. Fejezet 10. cím 1. alcím Miniszterelnökség, Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
PIR törzsszám:	327822
Honlap címe:	<a href="http://www.meh.hu">http://www.meh.hu</a>

### **A tevékenységi struktúra és elmozdulásai, az év során teljesült feladatok (EU csatlakozással kapcsolatban felmerült feladatok is), rendkívüli feladatok, azok teljesítésének rövid értékelése**

A Hivatal feladatait az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII törvény 120-122. §-aiban, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 70/2004. (IV. 15.) Korm. rendeletben, továbbá az Európai Unió Strukturális Alapjai és a Kohéziós Alap támogatásainak fogadásához kapcsolódó pénzügyi lebonyolítási, számviteli és ellenőrzési rendszerek kialakításáról szóló 233/2003. (XII. 16.) Korm. rendeletben foglalt előírások alapján végezte. További feladatokat meglévő és hatályos jogszabályok alapján látta el. **Ellenőrzéseit a vizsgálatokat elrendelő jogszabályok, illetve a 2004. évi munkatervet előíró 2074/2004. (IV. 15.) Korm. rendelet előírásai szerint teljesítette.**

### **Az intézményen belül a szervezeti és feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések**

A Hivatal tevékenysége az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszerén belül, az európai uniós követelményeknek és a nemzetközi standardoknak megfelelően 2004-ben korszerűbb, új jogi keretek közé helyeződött. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvényben kapott felhatalmazás alapján kormányrendeletben szabályozásra került a Hivatal szerepe és tevékenysége mind a nemzeti költségvetés, mind az európai uniós támogatások felhasználásának ellenőrzésében.

A Hivatal feladatkörében 2004. évben bővülést jelentett az informatikai rendszerellenőrzés bevezetése, valamint az Uniós támogatások számának növekedése. A Hivatal működését meghatározó jogszabályi környezetben, valamint a Hivatal által ellátott feladatokban bekövetkezett változásoknak megfelelően évközi szervezeti átalakításokra került sor.

*Az előirányzatok alakulása*

**2004. évi előirányzatok teljesülése, 2004. évi előirányzat módosítások levezetése**

**2004. évi előirányzatok teljesülése (1. számú tábla)**

*adatok MFt-ban*

<b>Megnevezés</b>	<b>2003. évi tény</b>	<b>2004. évi eredeti előirányzat</b>	<b>2004. évi módosított előirányzat</b>	<b>2004 évi tény</b>	<b>4/1.</b>	<b>4/3.</b>
	<b>1.</b>	<b>2.</b>	<b>3.</b>	<b>4.</b>	<b>5.</b>	<b>6.</b>
<b>Kiadás</b>	<b>1.184,5</b>	<b>1.188,1</b>	<b>1.214,0</b>	<b>1.144,8</b>	<b>96,6</b>	<b>94,3</b>
- személyi juttatás	634,3	748,0	668,6	665,1	104,9	99,5
- központi beruházás	-	-	-	-		
Folyó bevétel	39,8	6,0	17,3	19,2	48,1	111,0
Támogatás	1.092,6	1.182,1	1.164,1	1.164,1		
Előirányzat-maradvány	83,9	-	32,6	32,6		
Létszám (fő)	120	153		146		

**2004. évi előirányzat módosítások levezetése (2. számú tábla)**

*adatok MFt-ban*

<b>2004. évi előirányzat-módosítások levezetése</b>	<b>Kiadás</b>	<b>Bevétel</b>	<b>Támogatás</b>	<b>Kiadásból személyi juttatás</b>
<b>2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat</b>	<b>1.188,1</b>	<b>6,0</b>	<b>1.182,1</b>	<b>748,0</b>
<b>Módosítások jogcímenként</b>				
- átvett pénzeszközök	2,3	2,3	-	1,7
- előirányzat-maradvány	32,6	32,6	-	9,7
- céltartalék	4,5	-	4,5	3,4
- kölcsön visszatérülés	9,0	9,0	-	-
- átcsoportosítás (személyi, dologi, felhalmozási)	105,2			
- átcsoportosítás (személyi, dologi, felhalmozás)	- 105,2	-	-	- 77,6
- előirányzat-csökkentés 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat	- 22,5	-	- 22,5	- 16,6
<b>Módosított előirányzat</b>	<b>1.214,0</b>	<b>49,9</b>	<b>1.164,1</b>	<b>668,6</b>

## Főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

### Az előirányzatok évközi változásai

Az évközi előirányzat módosítások az alábbiak szerint alakultak:

#### a.) Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások jogszabályi bontása:

<i>adatok MFt-ban</i>	
<b>jogszabály megnevezése</b>	<b>összeg</b>
2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat	-22,5
főtisztviselői többlet céltartalékból	+4,5
<b>Összesen:</b>	<b>-18</b>

A kormányzati előirányzat módosítások a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát csökkentették, 13,2 M Ft, illetve 4,8 M Ft értékekben.

#### b.) Saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítások

<i>adatok MFt-ban</i>	
<b>kiemelt előirányzat megnevezése</b>	<b>összeg</b>
Személyi juttatás	-66,2
Munkaadókat terhelő járulékok	-23,8
Dologi kiadás	75,3
Felhalmozási kiadás	39,2

### Személyi juttatások előirányzatának alakulása

A személyi jellegű juttatások előirányzatának alakulását az alábbi tényezők határozták meg:

- figyelembe véve a Hivatal feladatváltozását, valamint az 1106/2003. (X. 31.) Korm. határozat szerinti kötelező létszámleépítést, a Hivatal 2004. évre engedélyezett létszáma 153 fő volt, mely 29 fővel több a 2003. évi 124 fő engedélyezett létszámhoz viszonyítva.
- a személyi juttatások kiadása 2003. évhez képest 4,8 %-kal nőtt. A felhasználás növekedését feladatbővüléshez kapcsolódó, engedélyezett létszámemelkedés, valamint a Ktv.-n alapuló alapilletmény változás együttes hatása eredményezte.

A személyi jellegű és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatainál 2004 évben képződött megtakarítás az Ámr. 59. § (2) és (5) bekezdései szerint került felhasználásra.

A létszám bővítés miatt vált indokolttá az irodahelyek kialakításának, üzemeltetésének, a feladatellátáshoz szükséges informatikai háttérnek, a tárgyi eszközként nyilvántartott gépeknek, berendezéseknek, valamint az EU Alapok vizsgálatához a szakmai anyagok és információ hordozók előirányzott kiadásainak a

növelése. Az ehhez szükséges forrás a személyi jellegű és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának átcsoportosításával volt biztosítható.

### A dologi kiadások előirányzata változásának bemutatása

A Hivatal dolog kiadásai tekintetében a 2003. évi felhasználást, a 2004. évi eredeti és módosított előirányzatokat és azok teljesítését az alábbi táblázat mutatja be:

*adatok MFt-ban*

előirányzat megnevezése	2003. évi tény	2004. évi		2004. évi tény
		eredeti előirányzat	módosított előirányzat	
Készletbeszerzés	34,3	22,3	38,5	30,2
Kommunikációs szolgáltatás	15,4	12,7	15,2	12,1
Szolgáltatások	111,9	84,7	106,6	99,0
Vásárolt közszolgáltatás				
Általános forgalmi adó	45,0	20,9	43,7	35,6
Kiküldetés, reprezentáció, reklám	11,4	9,3	12,1	9,3
Egyéb dologi kiadások	35,4	11,3	14,6	13,4
Költségvetési befizetések	0,3		3	3,3
Adók, díjak, befizetések	9,3	15,2	18	13,1
<b>Összesen</b>	<b>263,0</b>	<b>176,4</b>	<b>251,7</b>	<b>216,0</b>

A 2004. évi dologi kiadások az évközi takarékosági intézkedések hatására jelentősen csökkentek, mely minden előirányzatot érintett. A 2004. évi módosított előirányzat 87%-a került felhasználásra, a bázis időszakhoz viszonyított csökkenés 21,2%-os.

A következő kiadáscsökkentő intézkedésekre került sor:

- személygépkocsik számának csökkentése,
- mobil telefonszámok körének szűkítése,
- személyi reprezentációs keretek racionalizálása a pénzügyminisztérium iránymutatása alapján,
- oktatás, továbbképzés rendszerének módosítása.

## A felhalmozási kiadások előirányzatának alakulása

A felújítási és a beruházási előirányzat módosított előirányzatát, annak teljesítését az alábbi táblázat mutatja be:

<i>adatok MFt-ban</i>			
<b>előirányzat megnevezése</b>	<b>előirányzat összege</b>	<b>teljesítés</b>	<b>eltérés</b>
<b>felújítás előirányzat</b>	<b>3,5</b>	<b>3,3</b>	<b>-0,2</b>
ebből: épület	2,7	2,7	0
gép	0,2	0	-0,2
jármű	0,2	0	-0,2
ÁFA	0,4	0,6	+0,2
<b>beruházási előirányzat</b>	<b>53,4</b>	<b>23,8</b>	<b>-29,6</b>
ebből:	12,6	10,9	-1,7
számítástechnikai eszközök			
gép, berendezés	30,2	7,3	-22,9
épület, építmény		0,3	0,3
jármű		0,5	0,5
előzetesen felsz. általános forgalmi adó	10,6	4,8	-5,8

A Hivatalnak 2003. évben – az évközi előirányzat módosítások figyelembevételével 22 M Ft-tal alacsonyabb felhalmozási célú előirányzat állt rendelkezésre, mint 2004. évben.

A feladatstruktúra változásából adódó és a létszámbővítés technikai háttérének, a műszakilag elavult számítástechnikai és egyéb berendezések minőségi cseréjének kiadásai a 2004. évi felhalmozási előirányzatot terhelték.

A felhalmozási célú előirányzat felhasználását befektetett eszköz fajtánként az alábbi táblázat szemlélteti:

<i>adatok MFt-ban</i>	
<b>eszkőfajta megnevezése</b>	<b>beruházási, felújítási kiadás</b>
Vagyoni értékű jogok	
Szellemi termékek	
Épületek, építmények	3,6
Ügyviteli- és számítástechnikai eszközök	13,6
Egyéb gépek, berendezések	9,1
Járművek	0,7
<b>Összesen</b>	<b>27,0</b>

## A bevételek alakulása

### A főbb bevételi tételek alakulása

A Hivatal 2004. évi működési, valamint felhalmozási és tőke jellegű bevételeinek előirányzata és teljesítése előirányzatonként az alábbiak szerint alakult:

*adatok MFt-ban*

előirányzat megnevezése	2004. évi		2004. évi teljesítés
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	
<b>Működési bevételek</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>	<b>4,6</b>
ebből: alaptevékenység bevételei	5,2	5,2	2,8
intézmény egyéb sajátos bevételei			0,5
általános forgalmi adó	0,8	0,8	1,3
<b>Felhalmozás és tőke jellegű bevételek</b>			<b>3,2</b>
tárgyi eszközök, immateriális javak értéke- sítése			3,2

### A bevétel tervezettől való elmaradásának okai

A Hivatalnak rendszeres bevételi forrása nincs. Egyéb bevételei a takarékosági intézkedésekhez kapcsolódó tárgyi eszközök értékesítéséből származott.

### Előirányzat maradvány

#### A 2003. évi előirányzat maradvány főbb felhasználási jogcímei

A 2003. évi 32,6 MFt előirányzat maradvány teljes mértékben felhasználásra került, kiemelt előirányzatonként az alábbi bontásban:

- személyi juttatás 9,7 MFt
- munkaadókat terhelő járulékok 3,1 MFt
- dologi kiadások 5,6 M Ft
- intézményi beruházás 14,2 M Ft

## **A 2004. évi előirányzat-maradványok alakulása, összetétele, keletkezésének okai**

A 2004. évi előirányzat maradvány 71,1 M Ft volt.

Az államháztartás egyensúlyi helyzetének javításához szükséges rövid és hosszúabb távú intézkedésekről szóló 2050/2004. (III.11.) Korm. határozat végrehajtása céljából írt Pénzügyminiszteri levélnek eleget téve kiadást megszigorító intézkedések elrendelésével és eredetileg 2004. évre tervezett épületgépészeti beruházások elhalasztásával 69,2 MFt kiadási előirányzatot nem használt fel.

A 69,2 MFt kiadási előirányzat maradvány kiemelt előirányzatonként az alábbi:

- |                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| • személyi jellegű juttatások   | 3,5 M Ft  |
| • munkaadókat terhelő járulékok | 0,1 M Ft  |
| • dologi kiadások               | 35,7 M Ft |
| • intézményi beruházás          | 29,6 M Ft |
| • felújítás                     | 0,3 M Ft  |

A 71,1 M Ft-ból kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradvány 42,0 M Ft, melynek kiemelt előirányzatonkénti összetétele az alábbi:

- |                       |           |
|-----------------------|-----------|
| • beruházási kiadások | 34,4 M Ft |
| • dologi kiadások     | 7,6 M Ft  |

### ***Egyéb***

## **A gazdálkodás, vagyonváltozás összefüggései, az intézményi vagyon állomány-változásának értékelése**

A 2004. évi beszámolóban kimutatott saját tőke nagysága : 249,4 MFt  
ebből:

- |                |           |
|----------------|-----------|
| • induló tőke  | 51,9 MFt  |
| • tőkeváltozás | 197,5 MFt |

A 197,5 MFt tőkeváltozásból:

- |                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| • előző évek tőkeváltozásai | 242,8 MFt |
| • tárgyévi tőkeváltozás     | -45,3 MFt |

A 2004. évi -45,3 M Ft tőkeváltozás levezetése:

- |   |           |
|---|-----------|
| • tárgyi eszköz beszerzés, beruházás    | 27,0 MFt  |
| • tárgyévi értékcsökkenési leírás       | -69,8 MFt |
| • tárgyi eszköz egyéb állomány változás | -1,6 MFt  |
| • követelés állomány változás           | 5,8 MFt   |
| • kötelezettség állomány változás       | -10,9 MFt |
| • idegen pénzeszköz állomány változás   | 4,2 MFt   |

A 2004. évi vagyon csökkenés döntően a tárgyi eszközök pótlására képződött tárgyévi értékcsökkenésnek és a felhalmozásra fordított kiadásoknak a kedvezőtlen arányából adódik.

Budapest, 2005. május 30.

Monostori Lajosné  
elnök