

## 2005. évi költségvetési beszámoló szöveges indoklása

### 1. Feladatkör, tevékenység

#### 1.1. A fejezet felügyeletét ellátó szerv neve, törzskönyvi azonosító száma, honlapjának címe

Költségvetési szerv megnevezése: Kormányzati Ellenőrzési Hivatal  
Fejezet száma, megnevezése: X. Fejezet 10. cím 1. alcím Miniszterelnökség  
Törzskönyvi azonosító (PIR szám): 327822  
Honlap címe: [http://www.meh.hu/Kormányzati Ellenőrzési Hivatal](http://www.meh.hu/Kormányzati_Ellenorzesi_Hivatal)

#### 1.2. A tevékenységi struktúra és elmozdulásai, az év során teljesített feladatok (kitérve az EU csatlakozással kapcsolatban felmerült feladatokra), rendkívüli feladatok, azok teljesítésének értékelése

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal a Kormány irányítása alatt működő – fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott – országos hatáskörű közigazgatási szerv. Feladatait alapvetően az Áht. 120-122. §-ban, a 193/2003. (XI. 26.) és a 70/2004. (IV. 15) Kormányrendeletekben, az európai uniós támogatások felhasználásának ellenőrzése tekintetében pedig a 359/2004. (XII. 26.), a 360/2004. (XII. 26.), a 179/2004. (V. 26.), a 119/2004. (IV. 29.) és a 201/2005. (IX. 27.) Korm. rendeletek határozzák meg. Ellenőrzéseit a Hivatal a vizsgálatokat elrendelő jogszabályok, illetve a 2005. évi munkatervet előíró 2001/2005. (I. 11.) Korm. határozat előírásai szerint teljesítette.

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatalnak (továbbiakban: Hivatal) 2005-ben a hazai költségvetési források felhasználásának vizsgálatain felül növekvő számú és egyre összetettebb ellenőrzéseket kellett elvégezni az európai uniós támogatások felhasználási összegének növekedésével.

Az éves munkatervben a Közösségi Alapokból folyósított támogatásokhoz kapcsolódó ellenőrzések kaptak prioritást, továbbá a hazai költségvetési források felhasználására irányuló olyan szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések szerepeltek,

amelyek elvégzésével feltárhatók és az ellenőrzést követő intézkedésekkel mérsékelhetők a költségvetés kockázatai.

Mennyiségi feladatbővülést jelentett:

- a Nemzeti Fejlesztési Terv operatív programjai, az EQUAL Közösségi Kezdeményezés Program és a Kohéziós Alap projektek támogatásainak fogadásához kapcsolódó pénzügyi lebonyolítási, számviteli és ellenőrzési rendszerek kialakításáról szóló 360/2004. (XII. 26.) Korm. rendeletben megfogalmazottaknak megfelelően - 2005. január elsejétől - az EU alapokhoz kapcsolódó, az EU által előírt mértékű mintavételes ellenőrzések kizárólag a KEHI feladatkörébe tartoznak. A KEHI felelős továbbá az európai uniós előírásoknak megfelelő rendszerellenőrzések végrehajtásáért, valamint a Strukturális Alapok operatív programjai, az EQUAL Közösségi Kezdeményezés és a Kohéziós Alap projektek zárónyilatkozatainak kiadásáért,
- az INTERREG III Közösségi Kezdeményezés programok végrehajtásának részletes szabályairól szóló 359/2004. (XII. 26.) Korm. rendelet szerint az EU által előírt mértékű mintavételes ellenőrzések, a rendszerellenőrzések, valamint zárónyilatkozatok kiadása kizárólag a KEHI hatáskörébe tartoznak,
- a 80/2003. (VI. 7.) Korm. rendeletet hatályon kívül helyező Európai Unió előcsatlakozási eszközök és az Átmeneti Támogatás felhasználásának pénzügyi, tervezési, lebonyolítási, számviteli és ellenőrzési rendjéről szóló 119/2004. (IV. 29.) Korm. rendelet megerősítette a KEHI PHARE-ra vonatkozó ellenőrzési és beszámolási feladatait és e mellett szabályozta az Átmeneti Támogatásokkal kapcsolatos tevékenységét,
- a Schengen Alap felhasználásnak pénzügyi tervezési, lebonyolítási és ellenőrzési rendjének kialakításáról 179/2004. (V. 26.) Korm. rendelet értelmében a Hivatal végzi a végső költségigazolási tevékenységet, valamint a mintavételezésen alapuló ellenőrzési feladatokat,
- A Hivatal jogszabályon alapuló kötelezettsége, hogy az uniós rendeletekben foglaltaknak megfelelően a támogatások felhasználására vonatkozóan a tárgyévben végzett ellenőrzések megállapításairól, javaslatairól, valamint a megtett intézkedésekről az EU Bizottság felé évente beszámoljon. Ennek megfelelően a Hivatal a 2004. évi ellenőrzéseiről, illetve azok eredményeiről megküldte a jelentéseit az Európai Bizottság részére mind a Strukturális Alapokból, mind a Kohéziós Alapból és a PHARE, Átmeneti Támogatás, Schengen Alap forrásaiból finanszírozott programokra kiterjedően.

A Kormány által jóváhagyott munkaterve alapján a Hivatal 2005-ben összesen 75 vizsgálatot végzett, ebből 55 az európai uniós támogatások felhasználására, míg 20 a hazai költségvetési forrásokra irányult.

A Hivatal által végzett tárgyévi vizsgálatok típusok szerinti megoszlása az alábbi:

Ellenőrzési típusok	Vizsgálatok számának megoszlása vizsgálat típusonként					
	Hazai költségvetési források felhasználásának vizsgálata		EU támogatások felhasználásának vizsgálata		Összesen	
	szám	%	szám	%	szám	%
Szabályszerűségi ellenőrzés	11	55	52	94	63	84
Pénzügyi ellenőrzés	4	20			4	5
Rendszerellenőrzés	1	5	2	4	3	4
Teljesítmény-ellenőrzés	2	10			2	3
Informatikai rendszerellenőrzések	2	10	1	2	3	4
<b>Összesen</b>	<b>20</b>	<b>100</b>	<b>55</b>	<b>100</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

Az ellenőrzések jelentős részét (84 %) a szabályszerűségi vizsgálatok jelentették.

Az európai uniós támogatások felhasználásának ellenőrzését az intézményrendszer felkészültségére irányuló rendszervizsgálatok támogatták (egy-egy rendszervizsgálatra került sor a Strukturális Alapok és a Schengen Alap tekintetében, valamint informatikai rendszerellenőrzés keretében a Hivatal felülvizsgálta az európai uniós támogatások nyilvántartására szolgáló Egységes Monitoring Információs Rendszert). Az elvégzett további rendszervizsgálatok pedig az államháztartás működésének egy-egy összetett területére irányultak.

### 1.3. Az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések, azok okai és a gazdálkodásra, feladatellátásra gyakorolt hatásuk

A Hivatal belső szervezeti struktúrája 2005. évben is biztosította az alapfeladat hatékony ellátását, a szervezet kiegyensúlyozott gazdálkodását, szervezeti struktúra változtatására nem került sor.

A Hivatal az 1992. évi XXXVIII. tv., valamint a 217/1998. (XII. 230.) Korm. rendelet 9.§ (7) bekezdésének eleget téve 2005. évi gazdálkodási tevékenysége során folyamatosan érvényesítette a gazdaságosság, hatékonyság és az eredményesség követelményeit. Kidolgozta a tárgyévre vonatkozó takarékosági intézkedési tervét, melyet maradéktalanul végre is hajtott.

## 2. Előirányzatok alakulása

### 2.1. A költségvetési feltételek változásának hatása a feladatok teljesítésére, kiadási megtakarítások

Kiemelt előirányzatok 2005. évi alakulását az alábbi táblázat mutatja

**Adatok: M Ft-ban**

Kiemelt előirányzat megnevezése	2005. évi		2005. évi teljesítés	Eltérés (5=3-4)
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat		
1.	2.	3.	4.	5.
Személyi juttatások	848,7	794,5	794,1	0,4
Munkaadókat terhelő járulékok	278,7	251,2	251,1	0,1
Dologi kiadások	313,6	355,1	257,0	98,1
<b>Működési költségvetés</b>	<b>1.441,0</b>	<b>1.400,8</b>	<b>1302,2</b>	<b>98,6</b>
Intézményi beruházási kiadások	42,3	99,4	33,2	66,2
Felújítás	2,0	16,4	16,2	0,2
<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>44,3</b>	<b>115,8</b>	<b>49,4</b>	<b>66,4</b>
Kölcsön nyújtás, törlesztés	-	31,5	31,5	-
<b>Kiadások összesen</b>	<b>1.485,3</b>	<b>1.548,1</b>	<b>1.383,1</b>	<b>165,0</b>

Az intézmény 2005. évi kiadási előirányzata – összhangban a hivatal 1.2 pontban meghatározott feladatainak növekedésével, a jogszabályon alapuló kiadásokkal és az ésszerű, takarékos gazdálkodás követelményeivel– a Magyar Köztársaság 2005. évi költségvetéséről szóló 2004. évi CXXXV. tv.-ben 1.485,3 M Ft-ban került meghatározásra. A 2005. évre engedélyezett létszám 166 fő.

A kiadások tervezésénél kiemelt szempont volt, hogy növelni kell a belső folyamatoknak, az ellenőrzési tevékenységnek, a vizsgálatok követésének és a vezetői információs rendszer kialakításának informatikai támogatottságát.

A beruházások végrehajtása során a jogszabályok által előírt karbantartási, felújítási, a vagyon-és adatvédelemi feladatokra a pénzügyi fedezetet biztosítva lett.

A 2005. évi előirányzatok teljesítése összhangban volt a költségvetési források tervezett felhasználásával, a Hivatal 2005. évi maradvány- és tartalékképzési kötelezettségének is eleget tett.

## 2.2. Az 1. és 2. számú táblázatok

### 2005. évi előirányzat teljesülése (1. számú tábla)

Megnevezés	2004. évi tény	2005. évi eredeti előirányzat	2005. évi módosított előirányzat	2005. évi tény	4/1.	4/3.
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió Ft-ban, egy tizedessel				% -ban	
<b>Kiadás</b>	<b>1.144,3</b>	<b>1.485,3</b>	<b>1.548,1</b>	<b>1.383,1</b>	<b>120,9</b>	<b>89,3</b>
- személyi juttatás	665,1	848,7	794,5	794,1	119,4	99,9
- központi beruházás			-	-	-	-
Folyó bevétel	19,2	6,0	7,5	3,2	16,7	42,7
Támogatás	1.164,1	1479,3	1.469,5	1.469,5	126,2	100,0
Előirányzat maradvány	32,1	-	71,1	71,1	221,5	100,0
Létszám (fő)	146	166		162	111,0	-

## 2005. évi előirányzat módosítások levezetése (2. számú tábla)

Adatok: M Ft-ban

2005. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	1.485,3	6,0	1.479,3	848,7
<b>Módosítások jogcímenként</b>	-	-	-	-
- átvett pénzeszközök	-	-	-	-
- előirányzat maradvány	71,1	71,1		-
- céltartalék	5,0		5,0	3,8
- kölcsön visszatérülés	1,5	1,5		-
- átcsoportosítás (személyi jell. kiadás, járulék,)	86,7	-	-	-
- átcsoportosítás (személyi jell. kiadás, járulék)	-86,7	-	-	-58,0
- előirányzat csökkentés	-14,8	-	-14,8	-
<b>Módosított előirányzat</b>	<b>1.548,1</b>	<b>78,6</b>	<b>1469,5</b>	<b>794,5</b>

### 2.3. Főbb kiadási tételek alakulása

#### 2.3.1. Dologi kiadások előirányzatának alakulása

Adatok: M Ft-ban

Előirányzat megnevezése	2004. évi tény	2005. évi		2005. évi tény
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
Készletbeszerzés	30,2	43,5	50,1	30,3
Vásárolt közszolgáltatás				
Kommunikációs szolgáltatás	12,1	20,7	20,7	10,9
Egyéb szolgáltatás	99,0	140,6	145,5	116,7
Kiküldetés, reprezentáció, reklám	9,3	20,1	20,1	9,1
Egyéb dologi	13,4	22,0	22,8	10,4
Költségvetési befizetések	3,3	-	29,0	29,0
Adók, díjak, befizetések	13,1	21,5	21,5	11,4
Általános forgalmi adó	35,6	45,2	45,4	39,2
<b>Összesen</b>	<b>216,0</b>	<b>313,6</b>	<b>355,1</b>	<b>257,0</b>

A dologi kiadások 2005. évi teljesítése úgy az eredeti, mint a módosított előirányzathoz képest megtakarítást mutat. A bázishoz viszonyítva – a takarékos gazdálkodás eredményeként – az egyéb szolgáltatások és a kiadások összetételének alakulásával összefüggő általános forgalmi adó kivételével– minden részelőirányzat soron megtakarítás jelentkezik. Az egyéb szolgáltatások és az általános forgalmi adó részelőirányzatán a növekedés mértéke minimális, nem haladja meg a tárgyévi módosított előirányzatot.

Jelentős változás a költségvetési befizetések során jelentkezik, mely a kötelezettségvállalással nem terhelt 2004. évi maradvány jogszabályon alapuló befizetése.

### 2.3.2. Felújítási és felhalmozási kiadások alakulása

A tárgyidőszaki felújítási és beruházási kiadások eredeti előirányzatát, annak teljesítését az alábbi táblázatok mutatják:

**Adatok: M Ft-ban**

<b>Előirányzat megnevezése</b>	<b>Módosított előirányzat összege</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>Eltérés</b>
<b>Felújítás</b>	<b>16,4</b>	<b>16,2</b>	<b>-0,2</b>
ebből: épület	13,6	13,0	-0,6
gép	0,2		-0,2
jármű	0,2		-0,2
ÁFA	2,4	3,2	0,8
<b>Beruházási előirányzat</b>	<b>99,4</b>	<b>33,2</b>	<b>-66,2</b>
ebből: számítástechnikai eszközök	33,6	9,4	-24,2
gép, berendezés	17,4	8,3	-9,1
épület, építmény	4,3	7,0	2,7
jármű	13,0		-13,0
szellemi termékek	2,3	1,8	-0,5
előzetesen felsz. ÁFA	28,8	6,7	-22,1

### 2.5. A költségvetés általános és céltartalékából, a fejezeti tartalékból a felhasználás

A tárgyévben a Hivatal a 145/2005 (VII. 27.) Korm. rendelet és a 2004. évi CXXXV. tv. 4.§ (1) d.) pontja alapján a főtisztviselők illetménykülönbözetére 5,0 M Ft-ot igényelt a költségvetés céltartalékából.

## 2.6. A költségvetési törvény 51.§-ban előírt államháztartási tartalék létrehozása

A 2005. évi államháztartási egyensúlyt biztosító tartalékképzésről és egyéb intézkedésekről szóló 2275/2005. (XII. 9.) Korm. határozat 1. számú mellékletében előírt 14,8 M Ft-os tartalékképzési kötelezettségét a Hivatal teljesítette.

## 2.7. Bevételek alakulása

### 2.7.1. A főbb bevételi tételek alakulása

Adatok: M Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	Eltérés
	eredeti	módosított		
Előirányzat maradvány	-	71,1	71,1	-
Költségvetési támogatás	1.479,3	1.469,5	1.469,5	-
Működési bevétel	6,0	6,0	1,8	-4,2
Kölcsönök	-	1,5	1,5	-
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1.485,3</b>	<b>1.548,1</b>	<b>1.543,9</b>	<b>-4,2</b>

Az intézmény rendszeres saját bevétellel nem rendelkezik, bevételeinek 95,2 %-a költségvetési támogatás. A tárgyévben a működési bevételek soron a dolgozók térítései és az OEP 1 %-os térítése jelenik meg.

### 2.7.2. A Követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A követelések 2005. évi nyitó állománya	4,6 M Ft
2005. évi záró állomány	4,5 M Ft
állomány változás	0,1 M Ft

Az állományváltozás a munkáltató lakásépítési támogatásának - összhangban az Áhsz. 22.§ (1) dg. pontjával- azon összegét tartalmazza, melynek lejáratát éven belüli.

## 2.8. Személyi juttatások alakulása

### 2.8.1. A munkaerővel és a személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás, az átlaglétszám változása, létszámcsökkentés hatása az illetményrendszerre

A személyi jellegű juttatásokkal való gazdálkodást 1.2. pontban meghatározott feladatbővülés feltételeinek biztosítása határozta meg. A foglalkoztatott lét-



számnak és a létszám összetételének biztosítania kellett a növekvő számú Európai Unió támogatások vizsgálatához szükséges szakmai követelményeket is.

A Hivatal tárgyévi létszám-és bérgazdálkodása összhangban állt a PM tervezési köriratában, valamint és a Hivatal által a tervezés időszakában megfogalmazott elvárásokkal.

A 2005. évi záró létszám 162 fő. Az évközi bérszínvonal, illetve bértömeg megtakarítás az Ámr. 59.§ (2) és (5) bekezdéseivel összhangban került felhasználásra, illetve átcsoportosításra.

## **2.9. Előirányzat-maradvány**

### **2.9.1. Előirányzat-maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele, pénzügyi teljesítések elhúzódsának okai**

A hivatal 2005. évi:

- kiadási megtakarítása	165,0 M Ft
- bevételi lemaradása	- 4,2 M Ft
- 2005. évi előirányzat maradvány	160,8 M Ft

Az előirányzat maradványból:

- kötelezettségvállalással terhelt maradvány	149,3 M Ft
- szabad előirányzat maradvány	11,5 M Ft

A 149,3 M Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványból:

- tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	2,3 M Ft
- tárgyévi költségvetést terhelő kötelezettségvállalás	147,0 M Ft

A tárgyévi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összetétel az alábbi:

- számítás-és ügyvitel-technikai berendezések beszerzése	57,3 M Ft
- oktatás, továbbképzés	27,7 M Ft
- szoftver beszerzés	20,1 M Ft
- tárgyi eszköz felújítás, karbantartás	17,3 M Ft
- gépek, berendezések beszerzése	7,3 M Ft
- irodaszer, szakkönyv	4,4 M Ft
- személygépjármű beszerzés	4,0 M Ft
- egyéb	8,9 M Ft

## 2.9.2. A 2004. évi előirányzat-maradványok jóváhagyása

A 2004. évi előirányzat maradványt a 2242/2005. (XI. 14.) sz. Korm. határozat 6. pontja alapján a 12326/16/2005. sz. leírással hagyta jóvá a Pénzügyminisztérium.

A levél alapján:

- a jóváhagyott előirányzat maradvány	71,1 M Ft
- a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány (9613/2005. sz. leírat, 2005. 06. 08.))	29,0 M Ft
- kötelezettségvállalással terhelt maradvány	42,1 M Ft

## 2.9.3. A fejezet 2005. évi maradványképzési kötelezettségének teljesítése

A Hivatal a 2275/2005.(XII. 9.) Korm. határozat 5. számú mellékletében meghatározott 86,5 M Ft összegű 2005. évi maradványképzési kötelezettségét teljesítette.

## 3. Egyéb

### 3.1. A gazdálkodás és vagyonváltozás összefüggései

A Hivatal induló tőkéje 52,0 M Ft, a tőke változás mértéke 2005. december 31-ig 109,0 MFt. A tőkeváltozásból:

• előző évek tőkeváltozásai	197,5 E Ft
• tárgyévi tőkeváltozás	- 88,5 E Ft

Tárgyévi tőkeváltozás összetevői az alábbiak:

immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése	49,4 M Ft
tárgyévben elszámolt értékcsökkenés és egyéb készletváltozás nettó értéke	-59,5 M Ft
idegen pénzeszközök állományának változása	33,7 M Ft
hosszú lejáratú követelések állományváltozása	- 3,6 M Ft
rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	-108,4 M Ft

### **3.2. A kincstári vagyon hasznosítása, elidegenítése**

A tárgyévben a Hivatal tárgyi eszközöket, készleteket nem értékesített, egyéb módon nem hasznosított.

### **3.3. A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadások alakulása, a kölcsönbe részesítettek száma**

A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadás összege 2005. évben 1,5 M Ft volt, a kölcsönbe részesítettek száma 1 fő.

### **3.4. A kincstári finanszírozás továbbfejlesztése, az előirányzat-gazdálkodási rendszer, a feladatfinanszírozás, a kincstári információszolgáltatás tapasztalatai**

A Magyar Államkincstár biztosította a pénzügyi tranzakciók zavartalan lebonyolítását. Az előirányzat-gazdálkodási rendszer alkalmazását elősegítette részletes tájékoztatók kiadása, valamint internetes adatszolgáltatások és egyeztetések lehetővé tétele.

### **3.5. A KESZ-en kívül lebonyolított pénzforgalom és ügyletek alakulása**

A Kincstári számlákon kívül a dolgozók lakásépítésének, vásárlásának munkáltatói támogatásával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolítására az OTP-nél számlát vezet.

Budapest, 2006. május 29.

Monostori Lajosné  
elnök