

## **1. Feladatkör, tevékenység**

### *1.1. Azonosító adatok:*

Fejezet: XXII. Pénzügyminisztérium

36. cím 1. alcím: Kormányzati Ellenőrzési Hivatal

Törzsszám: 327822

Honlap: [www.kehi.hu](http://www.kehi.hu)

### *1.2. A tevékenység struktúra és az év során teljesült feladatok*

1.2.1. A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (KEHI) 2007. január 1-től a pénzügyminiszter irányítása alatt álló központi hivatal, fejezeti jogosítványokkal rendelkező, önállóan gazdálkodó költségvetési szerv.

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal a 312/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján ellátja az államháztartási belső ellenőrzési, valamint az európai uniós és egyéb nemzetközi támogatások (Strukturális Alapok, Kohéziós Alap, INTERREG, EQUAL Közösségi Kezdeményezés, PHARE, EGT, Norvég Alap, Átmeneti Támogatás, Schengen Alap) felhasználásának ellenőrzési és beszámolási feladatait. A feladatok az előző évekhez képest 2007. január elsejével jelentősen bővültek, kijelölésre került az Európai Unió szabályozása alapján a 2007-2013-as programozási ciklusban a valamennyi tagállamban felállítandó, ellenőrzési hatóság feladatkörének ellátása. Ezáltal az ellenőrzési feladatok ellátása mellett, a kapcsolódó egyéb, beszámolási, programzárással összefüggő feladatok is növekedtek.

A 2007. december 31-ig lezárt 132 vizsgálat keretében az európai uniós, illetve egyéb nemzetközi támogatások tekintetében 106 szabályszerűségi (mintavételes) ellenőrzésre, valamint 15 rendszerellenőrzésre, az államháztartási belső ellenőrzési feladatok tekintetében pedig - a Kormány által elrendelt (tíz) soron kívüli vizsgálattal együtt - 11 ellenőrzésre került sor.

Az ellenőrzési hatósági hatáskörből adódó jelentős feladatbővülés indokoltá tette a szervezeti felépítés átalakítását is a hatékony feladatellátás biztosítása érdekében. Az új Szervezeti és Működési Szabályzat 2007. augusztus elsejével lépett hatályba.

A Hivatal a feladatait szabályozó kormányrendelet alapján 2008. június 30-ig külön jelentésben tájékoztatja a Kormányt a szakmai feladatainak 2007. évi megvalósulásáról

## 2. Az előirányzatok alakulása

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

Az 1051. szektor Működési kiemelt előirányzatok 2007. évi alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok: M Ft-ban

Kiemelt előirányzat megnevezése	2007. évi		2007. évi teljesítés	Eltérés (5=3-4)
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat		
1.	2.	3.	4.	5.
Személyi juttatások	717,5	758,9	730,8	28,1
Munkaadókat terhelő járulékok	233,2	220,3	217,0	3,3
Dologi kiadások	233,5	297,6	273,2	24,4
<b>Működési költségvetés</b>	<b>1184,2</b>	<b>1276,8</b>	<b>1221,0</b>	<b>55,8</b>
Intézményi beruházási kiadások	-	45,9	22,0	23,9
Felújítás	2,0	2,0	-	2,0
<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>2,0</b>	<b>47,9</b>	<b>22,0</b>	<b>25,9</b>
Kölcsön nyújtás, törlesztés	-	-	-	-
<b>Kiadások összesen</b>	<b>1186,2</b>	<b>1324,7</b>	<b>1243,0</b>	<b>81,7</b>

A kiadási előirányzatokkal azonos összegben növekedett a Bevételi előirányzat költségvetési támogatása.

### 2007. évi előirányzat teljesülése (1. számú tábla)

I/2.F. számú melléklet

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi		Tény	4/1.	4/3.
		eredeti	módosított			
		előirányzat				
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió Ft-ban, egy tizedessel				%-ban	
<b>Kiadás</b>	<b>1535,0</b>	<b>1186,2</b>	<b>1324,7</b>	<b>1243,0</b>	<b>81,0</b>	<b>93,8</b>
Ebből: személyi juttatás	869,7	717,5	758,9	730,8	84,0	96,3
központi beruházás	-	-	-	-	-	-
Folyó bevétel	10,9	-	-	1,0	9,2	-
Támogatás	1396,3	1186,2	1291,7	1291,7	92,5	100,0
Előirányzat maradvány	160,8	-	33,0	33,0	20,6	100,0
Létszám (fő)	144	127	167	140	97,2	83,8

A 2117/2006. (VI. 30.) Korm. határozat végrehajtása, továbbá a 2007. évi költségvetési javaslat tervezési folyamata során elrendelt intézkedésekre figyelemmel 2007. január 1-től az engedélyezett létszám 39 fővel csökkent, ennek 2007. évi költségvetési hatása a személyi juttatások és a munkaadói járulék vonatkozásában kiadás-, és támogatáscsökkenést jelentett. A módosított előirányzat a feladatbővülés miatt megemelt engedélyezett létszám költségvetési támogatását tartalmazza. A tárgyévi felhasználás közel 94 %, a megtakarítás teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt, így az összességében 100 %-os teljesítést eredményezett.

*2007. évi előirányzat módosítások levezetése (2. számú tábla)*

*I/2G. számú melléklet adatok M Ft-ban*

<b>2007. évi előirányzat módosítások levezetése</b>	<b>Kiadás</b>	<b>Bevétel</b>	<b>Támogatás</b>	<b>Kiadásból személyi juttatás</b>
	<b>1186,2</b>	-	<b>1186,2</b>	<b>717,5</b>
<b>Módosítások jogcímenként</b>	-	-	-	-
- 2006. évi előirányzat maradvány	33,0	33,0	-	-
- Kormány (céltartalék)	+26,9	-	+26,9	+20,4
	-3,5		-3,5	-2,7
- Kormány (általános tartalék)	82,1	-	82,1	50,7
- Saját hatáskörű átcsoportosítás = személyi juttatásból		-	-	-27,0
<b>Módosított előirányzat</b>	<b>1324,7</b>	<b>33,0</b>	<b>1291,7</b>	<b>758,9</b>

Az eredeti előirányzatot a következő jogcímek módosították:

- 2006. évi előirányzat-maradvány	33,0 M Ft
- 2117/2007. (V. 25.) Korm. határozat a 13. havi illetmény megelőlegezésére	26,9 M Ft
- 2146/2007. (VII. 27.) Korm. határozat feladatváltozással összefüggő létszámbővítés és fejlesztés fedezetére	82,1 M Ft
- 2216/2007. (XI. 16.) Korm. határozat a 13. havi illetmény fel nem használt részének elvonása	- 3,5 M Ft
Módosítás összesen:	138,5 M Ft

A fejezeti jogosítvány alapján, saját hatáskörű előirányzat módosítás, átcsoportosítás történt a következők szerint:

- Személyi juttatások előirányzata	- 27,0 M Ft
- Munkaadókat terhelő járulékok	- 35,0 M Ft
- Dologi kiadások előirányzata	+ 25,6 M Ft
- Felhalmozási kiadások előirányzata	+ 36,4 M Ft

Fenti átcsoportosítást a 2007. évi rendelkezésre álló források kiegészítése, valamint a szakmai feladatok ellátását segítő készlet- és eszközbeszerzések tették szükségessé.

## 2.3. Főbb kiadási tételek alakulása

### 2.3.1. Dologi kiadások előirányzatának alakulása

adatok M Ft-ban

Előirányzat megnevezése	2006. évi tény	2007. évi		2007. évi tény
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
Készletbeszerzés	32,2	22,3	34,3	29,8
Vásárolt közszolgáltatás	-	-	-	-
Kommunikációs szolgáltatás	12,4	10,2	11,7	11,1
Egyéb szolgáltatás	146,4	128,0	154,1	151,7
Kiküldetés, reprezentáció, reklám	9,7	13,3	14,4	12,7
Egyéb dologi	24,1	20,0	20,5	9,8
Költségvetési befizetések	37,4	-	6,4	6,4
Adók, díjak, befizetések	10,7	9,6	12,6	12,6
Általános forgalmi adó	39,4	30,1	43,6	39,1
<b>Összesen</b>	<b>312,3</b>	<b>233,5</b>	<b>297,6</b>	<b>273,2</b>

A dologi kiadások 2007. évi módosított előirányzata 5 %-kal, tényleges teljesítése 12,5 %-kal maradt el az előző évitől, amely a 2006. évi előirányzathoz viszonyított csökkentett tárgyévi előirányzat, illetve a 2008-ra áthúzódó kötelezettségvállalással terhelt, fel nem használt előirányzati megtakarításból adódott.

A 2007. évi előirányzatok teljesítése összességében összhangban volt a költségvetési források tervezett felhasználásával. Az év közben végrehajtott átcsoportosítást a létszámfejlesztéshez kapcsolódó munkaállomások kialakítása tette szükségessé.

### 2.3.2 Felújítási és felhalmozási kiadások alakulása

A tárgyidőszaki felújítási és beruházási kiadások előirányzata és teljesítése

adatok: M Ft-ban

Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat összege	Módosított előirányzat összege	Teljesítés	Eltérés
<b>Felújítás</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	-	-
ebből: épület	1,7	1,7	-	
Gép	-	-	-	
Jármű	-	-	-	
felújítás általános forgalmi adója	0,3	0,3	-	
<b>Intézményi beruházás</b>	-	<b>45,9</b>	<b>22,0</b>	<b>23,9</b>
ebből: immateriális javak	-	6,5	6,4	0,1
gép, berendezés	-	31,8	11,9	19,9
épület, építmény	-	-	-	-
Jármű	-	-	-	-
intézményi beruházás általános forgalmi adója	-	7,6	3,7	3,9

Az intézményi beruházás módosított előirányzata egyrészt a 2006. évi jóváhagyott maradvány, valamint a 2007-ben saját hatáskörben végrehajtott átcsoportosításból tevődik össze. Az előző évi jóváhagyott előirányzat-maradvány teljes egészében felhasználásra került, a 2007. évi maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

#### ***2.4. A támogatások alakulását befolyásoló tényezők***

A KEHI kiadásainak teljes fedezetére, intézményfinanszírozás címén összesen, a módosításokkal összhangban 1 324,7 M Ft támogatásban részesült, amely biztosította a feladat-ellátást.

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

##### *2.5.1. A költségvetés általános tartalékából*

Személyi juttatásokra	50,7 M Ft
Munkaadókat terhelő járulékokra	16,4 M Ft
Dologi kiadásokra	<u>15,0 M Ft</u>
Összesen:	82,1 M Ft

állt rendelkezésre, amely a 40 fő engedélyezett létszámbővítés végrehajtását célozta.

*2.5.2. A költségvetés céltartalékából* a 13. havi illetmény időarányos részének finanszírozására 26,9 M Ft összegű támogatásban részesült a KEHI, ebből felhasználásra került 23,4 M Ft, az elszámolást követő maradványt, 3,5 M Ft-ot elvonták.

*2.5.3. A fejezet általános tartalékából* a KEHI nem részesült támogatásban.

#### ***2.6. A költségvetési törvény 52. §-ában előírt fejezeti és központi egyensúlyi tartalék felhasználása***

*2.6.1.* Az 1091. szektor Fejezeti kezelésű előirányzat, fejezeti egyensúlyi tartalék címen a KEHI 41,7 M Ft előirányzatot tervezett, amely a 2231/2007. (XII. 10.) Korm. határozattal teljes egészében elvonásra került.

## 2.7. Bevételek alakulása

### 2.7.1 Főbb bevételi tételek

adatok: M Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	Eltérés
	eredeti	módosított		
Előirányzat maradvány	-	33,0	33,0	-
Költségvetési támogatás	1186,2	1291,7	1291,7	-
Működési bevétel	-	-	1,0	
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1186,2</b>	<b>1324,7</b>	<b>1325,7</b>	<b>-1,0</b>

Az intézmény rendszeres saját bevétellel nem rendelkezik, bevételeinek 99 %-a költségvetési támogatás, 1 % pedig a társadalombiztosítási ellátások megtérítésével, illetve a selejtezett készlet értékesítésének bevételéből tevődik össze.

### 2.7.2 Követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A követelések 2007. évi nyitó állománya	5,7 M Ft
2006. évi záró állomány	5,2 M Ft
állomány változás	0,5 M Ft

Az állományváltozás a munkáltató hitelintézetnél vezetett 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 átlagléttség változása, létszámváltozás hatása az illetményrendszerre

A KEHI 2007. évre jóváhagyott létszámkerete 127 fő, amely a 2146/2007. (VII. 27.) Korm. határozat alapján 40 fővel bővült. A tényleges átlagos állomány létszám az év I-VII. hónapjában 121 fő, a VIII-XII. hónapban 157 fő volt. A záró létszám 146 fő, amelyből 134 fő köztisztviselő, 12 fő a munkavállalói besorolású foglalkoztatott.

A személyi juttatás előirányzatának felhasználására, illetve az átcsoportosításokra az Ámr. 59.§ (2) és (5) bekezdéseivel összhangban került sor, amely lehetővé tette a többlet-teljesítmény jutalmazással történő elismerését. A 2007. évközi bérgazdálkodást jelentősen befolyásolta az előző évi létszámcsökkentés felmentések miatti, áthúzó hatása.

## 2.9. Előirányzat-maradvány

2.9.1. Előirányzat-maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele, pénzügyi teljesítések elhúzódásának okai

### A KEHI

- kiadási megtakarítása	81,7 M Ft
- bevételi megtakarítás	1,0 M Ft
- <u>2007. évi előirányzat maradvány</u>	<u>82,7 M Ft</u>

Az előirányzat maradványból:

- kötelezettségvállalással terhelt maradvány	81,7 M Ft
- szabad előirányzat maradvány	1,0 M Ft

A kötelezettségvállalással terhelt maradványból:

- tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	61,4 M Ft
- tárgyévi költségvetést terhelő kötelezettségvállalás	20,3 M Ft

### 2.9.2 A 2006. évi előirányzat-maradványok jóváhagyása

A hivatal 2006. évi előirányzat-maradványa – figyelemmel a 2167/2007. (IX.20.) Korm. határozatban foglaltakra – 33,0 M Ft volt, amelyből a kötelezettségvállalással terhelt 26,6 M Ft eredeti rendeltetésének megfelelően felhasználásra került, 6,4 M Ft befizetése megtörtént.

### 2.9.3. A fejezet 2007. évi maradványképzési kötelezettségének teljesítése

A 2216/2007. (XI. 16.) Korm. határozat a KEHI számára 33,1 M Ft előírt maradványképzési kötelezettséget teljesítette.

## 3. Egyéb

### 3.1. A gazdálkodás és vagyonváltozás összefüggései

A KEHI induló tőkéje 52,0 M Ft, a tőke változás mértéke 177,3 M Ft, melyből:

- előző évek tőkeváltozásai	254,9 M Ft
- tárgyévi tőkeváltozás	-77,6 M Ft

Saját tőke összetétele az alábbi:

- befektetett eszközök	255,9 M Ft
- éven belüli követelések	5,2 M Ft
- rövid lejáratú kötelezettségek	-82,2 M Ft
- idegen pénzeszköz (lakásépítés alap számla záró egyenlege)	49,9 M Ft

Tárgyévi saját tőke állományának változása -77,6 M Ft, melynek levezetése az alábbi:

- tárgyévi immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése	22,0 M Ft
- tárgyévben elszámolt értékcsökkenés és egyéb készletváltozás nettó értéke	-153,4 M Ft
- idegen pénzeszközök állományának változása	5,5 M Ft
- rövid lejáratú követelések állomány változása	-0,6 M Ft
- rövid lejáratú kötelezettségek állomány változása	48,9 M Ft

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

A tárgyévben a már nem hasznosítható, selejtezési eljárással kivezetett készletek hasznosításából származó bevétel 173 eFt.

### *3.3. A gazdasági társaságokban való részvétel indokai*

A KEHI gazdasági társaságokban érdekeltséggel nem rendelkezik.

### *3.4. A közhasznú társaságoknak, egyéb szervezeteknek adott támogatások*

A KEHI közhasznú társaságoknak, egyéb szervezeteknek támogatást nem adott.

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

A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadás összege 2007. évben nem volt.

### *3.6. Humánszolgáltatások normatív hozzájárulása*

A KEHI a fenti címen nem folyósít normatív támogatást.

### *3.7. A letéti számlák forgalma*

A KEHI letéti számlával nem rendelkezik.

### *3.8. A kincstári finanszírozás továbbfejlesztése, az előirányzat-gazdálkodási rendszer, a feladatfinanszírozás, a kincstári információ-szolgáltatás 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.

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

A Kincstári számlákon kívül a dolgozók lakásépítésének, vásárlásának munkáltatói támogatásával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolítására az OTP NyRt-nél számlát vezet. 2007. év folyamán támogatás folyósítására nem került sor, forgalma a befizetési kötelezettségek teljesítését követte, 5,4 M Ft összegben.

Budapest, 2008. június „ „

Monostori Lajosné  
elnök