

Alappal való rendelkezésre jogosult,
a felhasználásért felelős miniszter
megnevezése

OKTATÁSI ÉS KULTURÁLIS
MINISZTERIUM MINISZTERE

Alapkezelő megnevezése

NEMZETI KULTURÁLIS ALAP IGAZGATÓSÁGA

PIR-törzsszám							szektor				számjel		cím			szakágazat					
5	9	8	2	6	2		1	0	9	9	6	7	0	0	0	8	4	1	1	9	4

Az ALAP megnevezése:

NEMZETI KULTURÁLIS ALAP

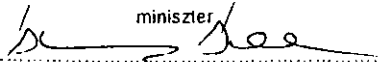
2009. évi

E) ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAP ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ

Budapest, 2010.05.20.

az Alap gazdálkodásának felügyeletét ellátó miniszter

Hiller István
miniszter



az elkészítésért felelős

Ékessy Éva
gazdasági igazgató
regisztrációs szám

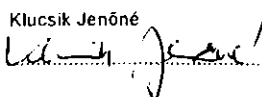
144993

az Alapot kezelő szerv vezetője

Perlik Pál
igazgató



felvilágosítást nyújt:

Klucsik Jenőné
 (név)

327-4330

Alap felett rendelkező megnevezése: Oktatási és Kulturális Miniszter

Alapkezelő megnevezése: Nemzeti Kulturális Alap Igazgatósága

Alap megnevezése: Nemzeti Kulturális Alap

Alap fejezet száma: 67.

A Nemzeti Kulturális Alap 2009. évi beszámolójának indokolása

Bevételek

Bevételi jogcímek	Eredeti terv	Mód. Terv	Tényleges
	Bevétel (millió Ft)		
1. Kulturális járulék bevétel	8.700,0	7.655,1	7.682,1
2. Támogatásértékű bevételek		125,8	125,8
3. Egyéb (nem adójellegű) bevétel	115,0	231,0	233,3
4. Előző évi előirányzat-maradvány igénybevétel		1.800,0	1.800,0
Összesen:	8.815,0	9.811,9	9.841,2

Az NKA finanszírozási rendszerére 2009-ben is az elkülönített állami pénzalapokra érvényes szabályozás vonatkozott.

Kulturális járulék bevétel

Az Alap meghatározó bevétele – 2009-ben a tárgyévi pénzforgalmi bevételének 95,5 %-a, összes bevételének 78,0 %-a – a **kulturális járulék bevétel**. A tényleges (7.682,1 millió Ft) járulék bevétel 11,7 %-kal kevesebb, mint az eredeti költségvetésben tervezett 8.700,0 millió Ft-ot. 2006-tól a járulékot a Kincstár naponta jóváírja az Alap számlájára, így biztosított a bevétel alakulásának folyamatos, napi figyelemmel kísérése, ettől azonban sajnos nem lett egyenletesebb, kiszámíthatóbb a járulék bevétel.

2009. második félévtől a járulékbevétel az előző évihez képest, és nominális értékben is nagyságrenddel csökkent. (2009. augusztus és december között a járulék bevétel 27 %-kal volt kevesebb az előző évi azonos időszakánál.)

A csökkenésnek két oka lehet:

- a gazdaság általános állapota, (pl. a hirdetési piac beszűkülése)
- 2009. július 8-án megjelent LXXVII. Tv. 155.§-a értelmében 2010. január 1-től megszűnik kulturális járulék, és negatívan hatott az adózói kedvre.

Az Alapnak 2009. évben is – az előző évekhez hasonlóan – **negyedéves finanszírozási tervet** kellett készítenie havi bontásban, amelyben egy évre előre meg kellett határozni a tervezett éves bevételek és kiadások havonkénti teljesülését. 2009. évtől havi **likviditási tervet** is készítünk, összevontabb adattartalommal. A 2007. és 2008. évi adatok alapján lehetett megtervezni a 2009. évi járulék havi bevételeinek összegét. A finanszírozási terv bevételi oldalának összeállítása a járulékbévételek összegének és évenként változó ütemének alakulása miatt gondot okoz. A finanszírozási tervben a költségvetésben megtervezett bevétel havi teljesülését kell megadni. Problémát jelent, hogy az éves bevétel teljesülésének havonkénti aránya évenként is eltérő, a 2009. év volt erre a legjellemzőbb.

Támogatásértékű bevételek:

Az Önkormányzati Minisztériummal kötött megállapodás alapján a **2010. évben** megrendezésre kerülő kiemelt, kulturális turisztikai programok/ rendezvények támogatására, valamint azok monitorozására az ÖM 100 millió Ft-ot utalt át az Alap számlájára. (Az NKA a 2010. évi költségvetése terhére vállalt 100 millió Ft-os saját forrásával együtt összesen 200 millió Ft-os keret áll majd a támogatást megítélő kollégium rendelkezésére. A megállapodás később kiegészült további, 2010-ben utalandó támogatási összeggel.)

A **nevezési díjbevételek** (25,8 millió Ft) a kollégiumok által a pályázati felhívásban előírt befizetési kötelezettség teljesítéséből adódik. Nevezési díjból a Színházi Szakmai Kollégium (8,4 millió Ft) és a Kiemelt Kulturális Programok Kollégiuma (17,4 millió Ft) növelhette tárgyévi pályázati keretét.

Egyéb (nem adójellegű) bevételek:

A 2008-ban és 2009-ben megítélt **visszatérítendő támogatásokból** 85,0 millió Ft visszafizetésére került sor.

A pályázati **támogatások visszafizetéséből** a ténylegesen befolyt bevétel 141,7 millió Ft volt. Ez az összeg az el nem fogadott pénzügyi elszámolások, valamint a fel nem használt támogatások miatti visszafizetésekéből ered.

Bírság, kötbér és késedelmi pótlék jogcímenek a tényleges bevétel összege 6,6 millió Ft volt.

Előirányzat-maradvány igénybevételek

A kulturális járulék bevételeinek csökkenése miatt szükségessé vált az előző évekről áthúzódó kötelezettségvállalások részbeni fedezetére az előző években képződött előirányzat maradvány igénybevétele. Az Áht. 55.§. (1) bekezdése értelmében miniszter úr engedélyezte, hogy 1.800 millió Ft előirányzat maradványt igénybe vegyünk.

Bevételi többlet

A jogszabályi előírások alapján, év végén a bevételi előirányzatot a tényleges teljesítésnek megfelelően kell rendezni. 2009. október folyamán 1,4 milliárd Ft-tal csökkentettük a kulturális járulék előirányzatot, majd december 28-án növeltük az addig befolyt és a kincstári zárás időpontjában rendelkezésünkre álló információk alapján várható összeggel, a zárás utáni banki napok pénzforgalmáról azonban már nem állt módunkban az előirányzat módosítást a kincstárnak megküldeni. Emiatt összességében 29,3 millió Ft **bevételi előirányzat többlet**ünk keletkezett. Ez a bevételi többlet csak a december 28-i előirányzatnál magasabb bevétel, az eredeti előirányzathoz képest jelentős a lemaradás.

A bevételi többlet részletezése:

- kulturális járulékbevétel 27,0 millió Ft, (a módosított előirányzat 0,4 %-a)
- a december utolsó hetében jóváírt 2,3 millió Ft pályázati támogatás visszafizetés. (a módosított előirányzat 1 %-a)

Kiadások (pénzforgalmi adatokból)

Kiadási jogcímek	Eredeti terv	Módos. terv	Tényleges
	kiadás (millió Ft)		
1. Pályázati támogatások	7.939,0	8.858,3	8,715,2*
2. Működési kiadásként elszámolva	876,0	953,6	953,6
2.1. NKA kommunikációs kiadásai	0,0	94,0	94,0
2.2 NKA Igazgatósága működési kiadásai	858,0	841,0	841,0
2.3. Egyéb működési kiadások	12,0	12,0	12,0
2.4. Tranzakciós díj	6,0	6,6	6,6
Összesen:	8.815,0	9.811,9	9.668,8

* A kiadás a teljesített pénzforgalom adatait tartalmazza, ez a pályázati támogatásokra 2009. évben kiutalt összeget jelenti, nem egyenlő a kollégiumok által 2009-ben megítélt támogatások összegével.

Az NKA a 2009. évi 9.841,2 millió Ft bevételének mindössze 8,7 % - át fordította működési kiadásokra (az Alap pénzeszközeit kezelő, a pályázatokat lebonyolító Igazgatóság, valamint a Bizottság és a Szakmai kollégiumok működésének – beleértve a Bizottság és a Szakmai kollégiumok vezetőinek, tagjainak tiszteletdíját és költségtérítését is, a külső forrásokból fedezett pályázatokat többletköltségeit, valamint az NKA számlájának vezetésével kapcsolatos bankköltséget – biztosítására).

Működési költségként számoltuk el az NKA kommunikációjára 94 millió Ft-ot.

A 9.841,2 MFt bevétel 88,6 %-a (8.715,2 millió Ft), a pályázatok támogatásának finanszírozására szolgált.

A tárgyévi bevétel 1,7 %-a (172,4 millió Ft) nem került kifizetésre, ebből 100,0 millió Ft az ÖM megállapodás alapján a 2010.évben lebonyolítandó programok fedezetére 2009. évben átutalt összeg.

Az Alappá való átalakulás következményeként 2006. január 1-től megváltozott a pályázati célt szolgáló kiadások tervezésének, és tényleges kifizetések részletezése. A pályázati támogatások összegét a költségvetésben és a beszámolóban, az NKA-ról szóló törvény 7. §-ában felsorolt törvényi célok szerint is be kell mutatni.

A kiutalt **pályázati támogatások törvényi célok szerinti** megoszlását a következő felsorolás tartalmazza:

Felhasználási cél megnevezése	2008. év	2009.év
- Nemzeti és egyetemes értékek létrehozásának, megőrzésének, terjesztésének támogatása	2 740,5 m Ft	3.088,6 m Ft
- Évfordulók, hazai fesztiválok és rendezvények, valamint azokon való részvétel támogatása	2.330,9 m Ft	2.496,8 m Ft
- Nemzetközi fesztiválok, rendezvények és azokon való részvétel támogatása	1.517,2 m Ft	1.849,8 m Ft
- Művészeti alkotások új irányzatai, új kulturális kezdeményezések támogatása	241,5 m Ft	231,3 m Ft
- Kultúrával kapcsolatos tudományos kutatások támogatása	93,8 m Ft	22,0 m Ft
- Épített örökség, építőművészet támogatása	304,3 m Ft	260,3 m Ft
- Kultúrateremtő-, közvetítő, valamint egyéni és közösségi tevékenységek támogatása	1,128,5 m Ft	763,0 m Ft
- Szakmai díjazásához való hozzájárulás	4,7 m Ft	1,5 m Ft
- Nemzetközi tagdíjak	0,6 m Ft	1,9 m Ft

A 2009-ben kiutalt **pályázati támogatások kiemelt kulturális szakfeladatonkénti** részletezése:

• Könyv- és zeneműkiadás	792,1 millió Ft
• Lapkiadás	693,3 millió Ft
• Előadó művészeti (színház, zene, tánc) tevékenység	2.074,7 millió Ft
• Egyéb művészeti tevékenység (pl. film, fotó, képző-, ipar-, népművészet)	1.813,8 millió Ft
• Közművelődési tevékenység	1.605,1 millió Ft
• Könyvtári tevékenység	365,4 millió Ft
• Múzeumi tevékenység	817,3 millió Ft
• Levéltári tevékenység	191,7 millió Ft
• Védett természeti értékek (Állat- és növénykert)	1,2 millió Ft
• Műemlékvédelem	360,6 millió Ft

Összesen: 8.715,2 millió Ft

A pénzforgalmi kiadások részletezése a kedvezményezettek köre szerint:

millió forintban, egy tizedessel

2009. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		Működésre	Meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre			
- központi költségvetési intézmények	2.233,2	947,0	1.286,2
- alapítvány	1.127,9		1.127,9
- gazdasági társaság	1.655,9		1.655,9
- önkormányzat/vagy intézménye	1.558,3		1.558,3
- magánszemély	364,4		364,4
- egyéb:	2.722,5		2.722,5
= egyesület és egyesülés	779,6		
= egyház és intézményei	264,2		
= külföld	243,6		
= egyéb non profit szervezet	1.435,1		
- Magyar Államkincstár tranzakciós díj	6,6	6,6	
Összes kifizetés	9.668,8	953,6	8.715,2

Megítélt pályázati támogatások megoszlása a támogatási összeg nagysága szerint:

Intervallum		2008. évben			2009. évben		
Ft		támogatott pályázatok			támogatott pályázatok		
-tól	ig	Mennyiség		Összeg Ft	Mennyiség		Összeg Ft
		db	%		db	%	
0	- 499.999	2 367	39,9	643 528 115	2 324	39,3	645 295 179
500.000	- 999.999	1 600	27,0	1 037 978 165	1 711	29,0	1 094 259 199
1.000.000	- 4.999.999	1 560	26,3	2 872 401 219	1 554	26,3	2 868 120 165
5.000.000	- 9.999.999	222	3,7	1 372 336 475	165	2,8	997 127 300
10.000.000	- 14.999.999	88	1,5	977 168 185	85	1,4	967 010 000
15.000.000	- 19.999.999	29	0,5	458 000 000	12	0,2	190 730 001
20.000.000	- 24.999.999	25	0,4	506 414 400	26	0,5	529 579 550
25.000.000	- 29.999.999	13	0,2	339 000 000	3	0,1	82 000 000
30.000.000	- 49.999.999	19	0,3	620 103 000	12	0,2	392 000 000
50.000.000	fölött	10	0,2	800 000 000	14	0,2	1 056 500 000
Összesen:		5 933	100,0	9 626 929 559	5 906	100,0	8 822 621 394

Az adatok alapján látható a támogatási összeg „elaprózódása”. A „soknak, kicsit” tendencia változik, de még mindig jellemző:

- 2008-ban az összes pályázat 39,9 %-a, 2009-ben 39,3 %-a kapott 500 ezer Ft alatti támogatást. A részükre megítélt támogatás összértéke 2008-ban csupán 6,7 %-a, 2009-ben 7,3 %-a az összes megítélt támogatás összegének.
- 2008-ban a pályázatok 93,2 %-a , 2009-ben 94,6%-a részére ítélték meg 5 millió Ft alatti támogatási összeget. A részükre megítélt támogatás összértéke a megítélt éves támogatási összegnek 2008-ban 47 %-a , 2009-ben 52,2 % volt.
- Az előző évekhez képest csökkent (2008-ban 310 db, 2009-ben 250 db) az 5 és 15 millió Ft közötti támogatások aránya, jelenleg a támogatott pályázatok összegének 22,3 %-a ilyen.

Az NKA **bankszámlája** 2009. évi pénzforgalmának alakulását és a **záró pénzkészletet** terhelő kötelezettségeket az alábbi levezetés szemlélteti:

NKA bankszámlájának 2009. 01. 01-jei nyitó egyenlege:	3.946,9 millió Ft
2009. évi bevételek	+ 8.041,2 millió Ft
függő bevételek forgalma:	+ 2,7 millió Ft
2009. évi pénzforgalmi kiadások	- 9.668,8 millió Ft
<u>2008. évi függő kiadások rendezése</u>	<u>+ 0,4 millió Ft</u>
2009. 12. 31-ei záró egyenlege:	2.322,4 millió Ft.

A 2009. december 31-ei záró egyenleg 1.624,5 millió Ft-tal kevesebb, mint a 2008. évi.

Budapest, 2010. március 26.

Ékessy Éva
gazdasági igazgató

Perlik Pál
igazgató

Készítette:

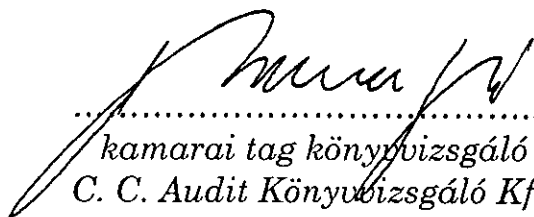
.....

Hetényi Márta
gazdasági főosztályvezető helyettes

Vélemény/Záradék:

A könyvvizsgálat során a Nemzeti Kulturális Alap 2009. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben, illetve az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a Nemzeti Kulturális Alap 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2010. május 31.


.....
kamara tag könyvvizsgáló
C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
ügyvezetője

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: dr. Szabellédi István
Kamarai tagsági szám: 002431
Képviselőre jogosult neve: dr. Szabellédi István
Könyvvizsgáló cég neve: C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
Könyvvizsgáló cég címe: 1148 Budapest, Fogarasi út 58.
Nyilvántartásba vételi szám: 000062