

1. Feladatkör, tevékenység

1.1. Azonosító adatok:

2009. évi CXXX. törvény
a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről:

Fejezet:
XXII. Pénzügyminisztérium
14. cím 1. alcím: Kormányzati Ellenőrzési Hivatal

312/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 1. § (2)-(3) bekezdés

A Hivatal irányítását a közigazgatási és igazságügyi miniszter látja el.
A Hivatal a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezetben önálló címet alkot.

Törzsszám: 327822

Honlap: www.kehi.gov.hu

1.2. A tevékenység struktúra és az év során teljesült feladatok

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (KEHI) 2010. június 11-ig a Pénzügyminiszter, ezt követően a Közigazgatási és Igazságügyi Miniszter irányítása alatt álló központi hivatal, fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott, önállóan működő és gazdálkodó központi közhatalmi költségvetési szerv, amely a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezetben önálló címet alkot.

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal a 312/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján 2010. július 1-ig ellátta az államháztartási belső ellenőrzési, valamint az európai uniós és egyéb nemzetközi támogatások felhasználásának ellenőrzési feladatait, illetve az azokhoz kapcsolódó tervezési és beszámolási feladatokat. A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal ellátta továbbá a zárónyilatkozatok kiadásával kapcsolatos feladatokat is.

Az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóságról szóló 210/2010. (VI. 30.) Korm. rendelet hatályba lépésével 2010. július 1-től a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalból kiválással létrejött az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság (a továbbiakban EUTAF).

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban Áht.) 2010. augusztus 15. napjától hatályos módosítása a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal hatáskörét kibővítette, amely jelentős ellenőrzési feladatnövekedést eredményezett a Hivatal számára.

Az Áht. fenti időponttól hatályos 121/A. § (10) bekezdése szerint a Hivatal a 2010. évben az alábbi ellenőrzési feladatokat látta el:

- a kormánydöntések végrehajtásának ellenőrzése,
- a központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, és - a Kormány irányítása vagy felügyelete alá nem tartozó költségvetési szervek kivételével - a központi költségvetési szervek belső ellenőrzése,
- a gazdálkodó szervezeteknek, a közalapítványoknak, az alapítványoknak, a kistérségi, megyei, térségi és regionális területfejlesztési tanácsoknak és - a pártok kivételével - a társadalmi szervezeteknek a központi költségvetésből, alapokból juttatott pénzbeli és nem pénzbeli támogatások - ideértve a nemzetközi szerződések alapján kapott támogatásokat és segélyeket is -, és az említett szervezetek részére az állam által meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon felhasználásának ellenőrzése,
- a tartósan állami tulajdonban lévő, valamint az olyan gazdasági társaságok - ide nem értve az MNB-t - ellenőrzése, amelyekben az állami közvetlen vagy közvetett befolyás mértéke - a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény rendelkezései alapján számítva - legalább ötven százalék,
- a Kormány, a Kormány tagja, vagy az irányításuk vagy felügyeletük alá tartozó költségvetési szerv által alapított vagy támogatott alapítványok, közalapítványok ellenőrzése,
- az állami kezesség vállalása és beváltása jogosságának ellenőrzése.

A Hivatal a 2010. év második félévében nagyszámú, ellenőrzési terven felüli ellenőrzés lefolytatását kezdte meg. Ezekből 2010. december 31-ig 9 ellenőrzés fejeződött be.

Az ellenőrzések eredményeként a 2010. évben 2.917.695.721 Ft jogtalanul felhasznált közpénz került vissza a költségvetésbe. Ezen kívül jogtalan utalások visszatartását is kezdeményezte a Hivatal, amelynek következtében 1.544.630.000 Ft jogosulatlan kifizetés volt megelőzhető. A 2010. év végéig lezárt vizsgálatoknál 2.349.827.789 Ft volt a visszafizetésre tett javaslat.

Összességében megállapítható, hogy amennyiben a Hivatal visszafizetésre tett javaslatai is érvényre jutnak, a 2010. második félévében kezdett ellenőrzéseinek eredményeként a KEHI mintegy 6,8 milliárd Ft-al járul hozzá a költségvetés egyenlegének javításához.

A KEHI a feladatait szabályozó kormányrendelet alapján 2011. június 30-ig külön jelentésben tájékoztatja a Kormányt a szakmai feladatainak 2010. évi megvalósulásáról.

1. 3. Az év folyamán végrehajtott szervezeti intézkedések

Az államháztartási belső (kormányzati) ellenőrzés hatékonyságának erősítése érdekében 2010. július 1-étől a Hivatalból kiválással létrejött az EUTAF. A

Hivatal a továbbiakban a már részletezett, Áht.-ban megjelölt feladatokat látja el.

2010. szeptember 3-án lépett hatályba a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról szóló 19/2010. (IX. 2.) KIM utasítás (a továbbiakban SzMSz), amely a Hivatal szervezetének egyszerűsítésével és az ellenőrzési feladatokat ellátó szervezeti egységek erősítésével segítette elő a hatékonyság növelését.

A Hivatal 2010. I. félévi 156 fős létszámából 103 fő látott el ellenőrzési vagy ellenőrzéshez kapcsolódó feladatot, a fennmaradó 53 fő koordinációs, informatikai, humánpolitikai, üzemeltetési, és egyéb, nem az ellenőrzésekhez kapcsolódó feladatokat látott el.

A szétválást követően (2010. július 1.) a Hivatalnál ténylegesen alkalmazásban maradt 99 főből a hatékonyabb feladat megosztás következtében 71 fő látott el közvetlenül ellenőrzési feladatot, és a nem ellenőrzési feladatot ellátó alkalmazottak száma jelentősen csökkent. Az ellenőrzésben részt nem vevő alkalmazottak számának csökkentését nem elbocsátásokkal, hanem belső átszervezéssel oldotta meg a Hivatal.

2. Az előirányzatok alakulása

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

A Hivatal 2010. évi kiadási előirányzata – összhangban az 1.2 pontban meghatározott feladataival, a jogszabályon alapuló kiadásokkal, továbbá a szabályszerű, ésszerű és takarékos gazdálkodás követelményeivel – a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvényben 1.306,7 M Ft-ban került meghatározásra, amelyet a Hivatal a hatályos jogszabályok, az állami irányítás egyéb jogi eszközei, illetve a belső szabályzatai figyelembevételével használt fel.

A 2010. évi működési előirányzatok közül a dologi kiadások eredeti előirányzata nem biztosított elegendő forrást a működés, valamint a szakmai feladatellátás tárgyi feltételeire, továbbá eredeti felhalmozási előirányzat tervezésére nem került sor.

A kiegyensúlyozott költségvetési gazdálkodást és a szakmai feladatellátás feltételeit a 2010. évi eredeti előirányzat – 2009. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvánnyal növelt összege – mellett a 2009. évi szabad előirányzat-maradványból a Nemzetgazdasági Minisztérium által visszahagyott összesen 57,3 M Ft teremtette meg.

Az 1051 szektor Működési kiemelt előirányzatok 2010. évi alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok: M Ft-ban

| KIEMELT ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE | 2010. ÉVI | | 2010. ÉVI TELJESÍTÉS | ELTÉRÉS (5=3-4) |
|--|------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| | eredeti előirányzat | módosított előirányzat | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| Személyi juttatások | 864,7 | 706,8 | 607,8 | 99,0 |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 221,0 | 182,5 | 156,6 | 25,9 |
| Dologi kiadások | 221,0 | 518,6 | 450,6 | 68,0 |
| Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás | | 4,1 | 4,1 | 0 |
| Működési költségvetés | 1.306,7 | 1.412,0 | 1.219,1 | 192,9 |
| Intézményi beruházási kiadások | 0 | 14,4 | 6,6 | 7,8 |
| Felújítás | 0 | 2,0 | 0 | 2,0 |
| Felhalmozási kiadások | 0 | 16,4 | 6,6 | 9,8 |
| Kölcsön nyújtás, törlesztés | - | - | - | - |
| KIADÁSOK ÖSSZESEN | 1.306,7 | 1.428,4 | 1.225,7 | 202,7 |

2.2. A 2010. évi előirányzatok alakulása

2.2.1. A 2010. évi előirányzatok teljesülésének levezetése

A kiadási előirányzatok tárgyévi felhasználása 85,8 %-os volt. A rendelkezésre álló működési költségvetési előirányzatokon belül a személyi juttatások módosított előirányzatának 86 %-a került felhasználásra.

I/2G. számú melléklet (adatok: M Ft-ban)

| Megnevezés | 2009. évi tény | 2010. évi | | | 4/1. | 4/3. |
|---------------------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| | | eredeti | módosított | Tény | | |
| | | előirányzat | | | | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | |
| (millió Ft-ban, egy tizedessel) | | | | | % -ban | |
| Kiadás összesen: | 1.458,0 | 1.306,7 | 1.428,4 | 1.225,7 | 84,0 | 85,8 |
| Ebből: személyi juttatás | 789,1 | 864,7 | 706,8 | 607,8 | 77,0 | 86,0 |
| központi beruházás | - | - | - | - | - | - |
| Folyó bevétel | 3,1 | 3,0 | 6,8 | 6,8 | 219,4 | 100,0 |
| Támogatás | 1.424,7 | 1.303,7 | 1.142,3 | 1.142,3 | 80,2 | 100,0 |
| Előirányzat maradvány | 313,3 | - | 279,3 | 279,3 | 89,1 | 100,0 |
| Létszám (fő): | 141** | 174* | 120 | 85** | 60,3 | 70,8 |

*Eredeti, elemi költségvetésben engedélyezett létszám.

**Éves átlagos statisztikai létszám.

2.2.2. A 2010. évi előirányzat módosítások levezetése

A Hivatal 2010. évi eredeti kiadási előirányzata az évközi módosítások hatására mintegy 9,3 %-kal – összesen 121,7 M Ft-tal – nőtt.

Az előirányzat-módosítások közül a Kormány hatáskörében – a központi költségvetés céltartaléka terhére – történt módosítások összesen 11,2 M Ft-tal növelték a 2010. évi gazdálkodási keretszámokat. Az előirányzat-módosítások a következő jogcímeneken történtek tárgyévben:

| A Kormány hatáskörében történt előirányzat-módosítások | |
|---|------------------|
| 1. Az 1035/2010. (II. 12.) Korm. határozat alapján a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak kereset-kiegészítésére biztosított támogatás. | 11,6 M Ft |
| 2. Az 1120/2010. (V. 13.) Korm. határozat alapján visszarendezésre került kereset-kiegészítés . | -0,4 M Ft |
| MÓDOSÍTÁS ÖSSZESEN: | 11,2 M Ft |

Az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat értelmében – a közigazgatási és igazságügyi miniszter döntése alapján – a Hivatal dologi kiadásainak előirányzata terhére 13 600 ezer Ft zárolásra került sor. A KIM döntése alapján december 30-án a zárolás a KIM Igazgatás terhére történő feloldása megtörtént, ennek értelmében ez a tétel a 2010. évi költségvetési előirányzatot nem módosítja.

A kormányzati intézkedések alapján történt előirányzat-módosítások mellett a tárgyévi eredeti előirányzatot év közben növelte a 2009. évi előirányzat-maradványból az áthúzódó kötelezettségvállalásokra biztosított forrás (45,7 M Ft), a kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból (az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 212. § (4) – (5) bekezdése szerint) 57,3 M Ft került visszahagyásra, valamint a forráshiány fedezetére, a szakmai feladatok ellátására a 2009. évi szabad előirányzat maradványból a Pénzügyminisztérium által visszahagyott összeg (7,0 M Ft).

A KEHI-EUTAF-KIM-NGM által kötött, az EUTAF kiválásáról készült megállapodás IV. Költségvetési előirányzatok átadására vonatkozó pontja alapján az NGM részére átadásra került a személyi juttatások tekintetében 127,2 M Ft, a munkaadókat terhelő járulékok tekintetében 31,6 M Ft, valamint a dologi kiadások tekintetében 13,8 M Ft, mindösszesen 172,6 M Ft.

A forráshiány mérséklése és a kiegyensúlyozott költségvetési gazdálkodás biztosítása érdekében a 2010. évben fejezeti hatáskörben további előirányzat-módosítások történtek, összesen 58,6 M Ft összegben. Átcsoportosítás történt a dologi kiadásokra 54,7 M Ft összegben, melynek forrását a felhalmozási kiadások előirányzatából 9,9 M Ft, a személyi juttatások előirányzatának megtakarításából 35,3 M Ft valamint a munkaadókat terhelő járulékok évközi megtakarításából 9,5 M Ft biztosította. A költségvetési év során többletbevételek keletkeztek a kivált Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság részére történő továbbszámlázások megtérítéséből. A többlet-bevételek előirányzatosítása

következtében 3,8 M Ft-tal a dologi kiadások előirányzata került megemelésre.

A 2010. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

I/2H. számú melléklet (adatok: M Ft-ban)

| 2010. ÉVI ELŐIRÁNYZAT MÓDOSÍTÁSOK LEVEZETÉSE | KIADÁS | BEVÉTEL | TÁMOGATÁS | KIADÁSBÓL SZEMÉLYI JUTTATÁS |
|---|----------------|----------------|------------------|--|
| Eredeti előirányzat: | 1.306,7 | 3,0 | 1.303,7 | 864,7 |
| Módosítások jogcímenként: | | | | |
| - 2009. évi előirányzat- maradvány igénybevétele | 279,3 | 279,3 | - | -4,2 |
| - Kormány (központi költségvetés cél tartaléka) | 11,2 | | 11,2 | 8,8 |
| - átcsoportosítás fejezeti hatáskörben | -168,8 | 3,8 | -172,6 | -162,5 |
| - intézményi hatáskörben | | | | |
| Módosított előirányzat: | 1.428,4 | 286,1 | 1.142,3 | 706,8 |

2.3. Főbb kiadási tételek alakulása

2.3.1. A dologi kiadások előirányzatának alakulása

adatok: M Ft-ban

| Előirányzat megnevezése | 2009. évi tény | 2010. évi | | 2010. évi tény |
|---|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| | | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | |
| <i>Készletbeszerzés</i> | 30,7 | 14,3 | 20,3 | 9,0 |
| <i>Vásárolt közszolgáltatás</i> | - | - | - | - |
| <i>Kommunikációs szolgáltatás</i> | 8,8 | 6,2 | 12,0 | 8,3 |
| <i>Egyéb szolgáltatás</i> | 189,0 | 137,8 | 163,1 | 149,0 |
| <i>Kiküldetés, reprezentáció, reklám</i> | 10,5 | 7,2 | 10,9 | 8,7 |
| <i>Szellemi tevékenység teljesítéséhez kapcsolódó kifizetés</i> | | 4,0 | 12,0 | 2,7 |
| <i>Egyéb dologi kiadások</i> | 12,9 | 4,0 | 43,8 | 22,2 |
| <i>Költségvetési befizetések</i> | 101,8 | - | 176,3 | 176,3 |
| <i>Adók, díjak, befizetések</i> | 13,1 | 10,5 | 34,9 | 29,4 |
| <i>Általános forgalmi adó</i> | 52,2 | 37,0 | 45,3 | 45,0 |
| Összesen: | 419,0 | 221,0 | 518,6 | 450,6 |
| Összesen a költségvetési befizetések nélkül: | 317,2 | 221,0 | 342,3 | 274,3 |

A dologi előirányzat növekedése 2010. évben összesen 297,6 M Ft volt.

Az év közben végrehajtott előirányzat növekedés következtében a működtetés dologi kiadásai előirányzatának növekedése 54,8 %¹, míg a tényleges teljesítés 13,5 % csökkenést mutat az előző évhez képest. Az előirányzat növelésére a 2010. évre áthúzódó kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány (31,6 M Ft) és a szabad előirányzat maradványból visszahagyott 44,9 M Ft nyújtott fedezetet. A 2009. évi előirányzat-maradványból önrevízióként 66,0 M Ft, valamint a szabad előirányzat-maradványból 110,3 M Ft központi költségvetést megillető befizetési kötelezettség terhelte a Hivatalt.

Az előirányzatot növelte továbbá a személyi juttatások (35,3 M Ft), a munkaadókat terhelő járulékok (9,5 M Ft), valamint a felhalmozási kiadások előirányzatából (10 M Ft) évközben történt forrás-átcsoportosítás összege (összesen: 54,8 M Ft), valamint a többlet-bevétel (3,8 M Ft) előirányzatosítása. Ugyanakkor a Hivatalból kivált EUTAF részére a dologi előirányzatból 13,8 M Ft átadása történt meg.

A költségvetési befizetések összegével korrigált dologi kiadások 2010. évi eredeti előirányzata jelentős mértékben elmaradt az előző évi tényleges felhasználástól (69,7 %), 2010. évi teljesítése ugyanakkor 24,1 %-kal magasabb a költségvetési források eredetileg tervezett felhasználásától.

A dologi kiadásokra visszahagyott szabad előirányzat terhére kis értékű eszköz beszerzések, karbantartási, üzemeltetési költségek, ÁFA kiadások kifizetése történt.

A dologi előirányzat megtakarítása az engedélyezett, ugyanakkor be nem töltött üres álláshelyekre tervezett dologi kiadások elmaradására, valamint az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat 1. - 4. pontja értelmében végrehajtott intézkedésekre vezethető vissza.

2.3.2. A felhalmozási kiadások alakulása

A Hivatal felhalmozási célú kiadásainak fedezetére 16,4 M Ft összegű előirányzat állt rendelkezésre (intézményi beruházás módosított előirányzata 14,4 M Ft, felújítás módosított előirányzata 2,0 M Ft). A 2010. évre eredeti előirányzat a felhalmozási kiadásokon nem került tervezésre. A 2010. évi felhalmozási kiadásokra a 2009. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány (6,3 M Ft), a 20,0, M Ft összegű jóváhagyott szabad előirányzat-maradvány biztosított fedezetet, valamint intézményi hatáskörben forrás-átcsoportosítás történt (-9,9 M Ft). A felhalmozási kiadások előirányzatának teljesítése 40,2 % volt (6,6 M Ft) a módosított előirányzathoz képest (16,4 M Ft). A teljesítés elmaradását az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat 4. pontjában meghatározott zárolás indokolja.

A felhalmozási előirányzatot a működéshez szükséges, a szakmai tevékenység tárgyi feltételeit biztosító beruházásokra (pl. számítástechnikai gépek, berendezések, stb.) használta fel a Hivatal. A 2010. évben fel nem használt felhalmozási előirányzat összege teljes mértékben 2011. évre áthúzódó, kötelezettség-vállalással terhelt maradvány.

¹ Nem tartalmazza a 2009. évi előirányzat-maradványból származó összesen 176,3 M Ft befizetési kötelezettséget.

**A TÁRGYIDŐSZAK FELÚJÍTÁSI ÉS BERUHÁZÁSI KIADÁSAINAK ELŐIRÁNYZATA ÉS
TELJESÍTÉSE**

adatok: M Ft-ban

| ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE | EREDETI ELŐIRÁNYZAT ÖSSZEGE | MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT ÖSSZEGE | TELJESÍTÉS | ELTÉRÉS |
|--|--|---|-------------------|----------------|
| Felújítás: | | 2,0 | 0 | 2,0 |
| ebből: épület | | 2,0 | 0 | 2,0 |
| - gép | - | - | - | - |
| - jármű | - | - | - | - |
| - felújítás általános forgalmi adója | - | - | - | - |
| Intézményi beruházás: | - | 14,4 | 6,6 | 7,8 |
| ebből: | | | | |
| - immateriális javak | - | 0 | 0 | 0 |
| - gép, berendezés | - | 11,6 | 5,3 | 6,3 |
| - épület, építmény | - | - | - | - |
| - jármű | - | - | - | - |
| -intézményi beruházás általános forgalmi adója | - | 2,9 | 1,3 | 1,6 |
| Felhalmozási kiadások összesen: | | 16,4 | 6,6 | 9,8 |

2.4. A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

Az intézményfinanszírozás címen a 2010. évi eredeti támogatási előirányzat 1.303,7 M Ft volt. Az eredeti támogatási előirányzat év közben csökkent a Hivatalból kivált Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság számára átadott előirányzatok fedezetét biztosító támogatás összegével (172,6 M Ft), azonban a kereset-kiegészítésre biztosított támogatás összegével növekedett (11,2 M Ft).

2010. évben a KEHI a kiadások fedezetére összesen 1.142,3 M Ft támogatásban részesült, ami a 2009. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány összegével, valamint a szabad előirányzat-maradványból visszahagyott összeggel együtt biztosította a szakmai feladatellátást.

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

2.5.1. 2010-ben a Hivatal a központi költségvetés általános tartalékából, illetve a fejezeti általános tartalékból nem részesült támogatásban.

2.5.2. Kormánydöntés alapján a foglalkoztatottak 2010. évi keresetkiegészítésének fedezetként a központi költségvetés céltartalékából 11,6 M Ft támogatásban részesült. A céltámogatásból – a tényleges felhasználásnak megfelelően – az elszámolás keretében 0,4 M Ft-ot visszafizetett a Hivatal.

2.6. Bevételek alakulása

2.6.1 Főbb bevételi tételek

adatok: M Ft-ban

| Megnevezés | Előirányzat | | Teljesítés | Eltérés |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------|
| | eredeti | módosított | | |
| 2009. évi előirányzat maradvány | - | 279,3 | 279,3 | 0 |
| Költségvetési támogatás | 1.303,7 | 1.142,3 | 1.142,3 | - |
| Működési bevétel | 3,0 | 6,8 | 6,8 | 0 |
| Bevételek összesen: | 1.306,7 | 1.428,4 | 1.428,4 | 0 |

A Hivatal speciális feladatellátásából adódóan sajátos, bevételszerző tevékenységet nem folytat, bevételeinek 99,8 %-a költségvetési támogatás.

Az eredeti bevételi előirányzatot év közben növelte a jóváhagyott 2009. évi előirányzat-maradvány összege (279,3 M Ft), amelyből 45,7 M Ft kötelezettségvállalással terhelt, 57,3 M Ft visszahagyott szabad előirányzat-maradvány felhasználása történt meg, valamint 176,3 M Ft a központi költségvetés részére befizetésre került.

A Hivatal a 2010. évi költségvetés tervezésekor saját bevételi előirányzatot 3,0 M Ft-ban tervezett. Az év közben a Hivatalból kivált EUTAF részére továbbszámlázott szolgáltatások következtében bevételi többlet keletkezett, melynek előirányzatosítása 3,8 M Ft összegben megtörtént. A tényleges működési bevétele (6,8 M Ft) – a társadalombiztosítási ellátások megtérítése kivételével – alapvetően egyszeri jellegű, ami a továbbszámlázott szolgáltatásokon kívül az évközi különféle működési célú befizetésekből (pl. dolgozói költségtérítések, stb.) keletkezett.

2.6.2 Követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

| | |
|--|------------------|
| A követelések 2010. évi nyitó állománya: | 4,8 M Ft |
| 2010. évi záró állománya: | 3,0 M Ft |
| állományváltozás: | -1,8 M Ft |

Az állományváltozás – összhangban az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 22. § (1) a) és d) pontjával – az elismert követelést

áruszállításból, szolgáltatásból, valamint a munkáltató hitelintézetnél vezetett lakásépítési támogatásának azon összegét tartalmazza, melynek lejáratára éven belüli.

2.7. Személyi juttatások alakulása

2.7.1. A munkaerővel és a személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás, az átlagléttség változása, létszámváltozás hatása az illetményrendszerre

A Hivatal 2010. évre engedélyezett létszámkerete év közben 175 főről 120 főre változott, tekintettel arra, hogy a 210/2010. (VI. 30.) Korm. rendelettel 2010. július 1-vel, jogutódlással létrejött az Európai Unió Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, amely a Hivatal létszámát 65 fővel csökkentette. A Hivatal jelentős többlet-feladatainak végrehajtása érdekében az 1232/2010. (XI. 12.) Korm. határozattal módosított 1166/2010. (VIII.4.) Korm. határozat értelmében az engedélyezett létszám 11 fővel bővült.

A 2010. évi átlagos állományi létszám 85 fő volt, amely az EUTAF kiválására (-65 fő) tekintettel 56 fővel kevesebb az előző évi átlagléttségénél.

A Hivatalnál tárgyévben létszámcsökkentésre nem került sor, a 2010. december 31-i záró létszám 103 fő volt. A Hivatal létszáma a feladatellátással összhangban változott.

A személyi juttatásokkal való gazdálkodást az 1.2 pontban meghatározott feladatok biztosítása határozta meg. A személyi juttatások előirányzatának felhasználására, illetve átcsoportosításokra az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 87. és 90. § foglalt előírásoknak megfelelően került sor.

A személyi juttatásokkal való gazdálkodást jelentősen befolyásolta a jutalom és más, jutalmazási jellegű kifizetések és az e címen rendelkezésre álló keretek, valamint az állományba nem tartozók juttatásainak zárolása (1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat).

A személyi juttatások mértéke abszolút összegű csökkenése mellett annak egy főre jutó átlaga is csökkent 7,1 %-kal a 2009. évihez képest, ami főként a nyugállományba vonult foglalkoztatottak illetménye és a helyükre alkalmazott alacsonyabb illetményű köztisztviselők illetménye közötti különbségből, valamint az 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat végrehajtásából adódik.

2.8. Előirányzat-maradvány

2.8.1. Előirányzat-maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele

A Hivatal

| | |
|--|-------------------|
| - kiadási megtakarítása | 202,7 M Ft |
| ebből - személyi juttatás | 99,0 M Ft |
| - munkaadói járulék | 25,9 M Ft |
| - dologi kiadások | 68,0 M Ft |
| - felújítás | 2,0 M Ft |
| - felhalmozási kiadások | 7,8 M Ft |
| - bevételi többlet | -0,02 M Ft |
| - 2010. évi előirányzat maradvány | 202,7 M Ft |

A személyi juttatások előirányzatának megtakarítását (99,0 M Ft) egyrészt az első félévben a betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások megtakarítása, a nyugállományba vonuló foglalkoztatottak helyére az alacsonyabb jövedelemmel rendelkező pályakezdő fiatalok foglalkoztatása, másrészt 2010. második félévétől hatályba lépett 1132/2010. (VI. 18.) Korm. határozat értelmében végrehajtott zárolás miatt képződő megtakarítás eredményezte.

A munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának megtakarítását (összesen 25,9 M Ft) egyrészt az első félévi személyi juttatások előirányzatának megtakarításához kapcsolódó járulék megtakarítás, valamint a 2010. július 18-tól hatályos jogszabályi változások következtében megvalósult járulékcsökkenés okozta.

A dologi kiadások megtakarítását (68,0 M Ft) teljes egészében a kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány képezi.

A 2011. évre áthúzódó – összesen 182,6 M Ft összegű – kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradványból 83,0 M Ft a személyi juttatások, 21,8 M Ft a munkaadót terhelő járulékok, 68, M Ft a dologi kiadások, valamint 9,8 M Ft a felhalmozási kiadások maradványát terheli.

A kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány a Hivatal tárgyévéről áthúzódó feladatainak finanszírozására, a szakmai feladatokhoz igazodó, továbbá a szakmai feladatellátást megfelelő színvonalon biztosító beszerzések (pl. számítógépek, stb.) és a szakmai alaptevékenységhez kapcsolódó szerződéses kötelezettségek (pl. szakmai továbbképzések, számlázott szellemi tevékenység) fedezetére szolgál.

2.8.2 A 2009. évi előirányzat-maradványok jóváhagyása

A Hivatal 2009. évi előirányzat-maradványa – figyelemmel a Pénzügyminisztérium 3923/18/2010. ikt. számú levelére – 283,1 M Ft volt, amelyből a kötelezettségvállalással terhelt 49,5 M Ft-ból 45,7 M Ft, valamint a szabad előirányzat maradványból visszahagyott 57,3 M Ft eredeti rendeltetésének megfelelően felhasználásra került. Nem történt meg a felhasználása 3,8 M Ft kötelezettségvállalással terhel maradványnak. A maradvány-elszámolás keretében ennek az összegnek 2011. évben történő felhasználására tett a Hivatal javaslatot. További 66,0 M Ft önrevízió alapján került elvonásra, valamint 110,3 M Ft összegű szabad előirányzat-maradvány visszafizetése az előírásoknak megfelelően megtörtént.

2.8.2.1. A 2010. évi előirányzat-maradvány jóváhagyása

A Hivatal kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványa 182,6 M Ft-ot tesz ki. Emellett a 2009. évi előirányzat-maradványból 3,8 M Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány felhasználását, valamint a szabad előirányzat-maradvány összegének (20,1 M Ft) a maradvány-elszámolásakor visszahagyását kérte a tárgyévi gazdálkodás elősegítése érdekében.

3. Egyéb

3.1. A gazdálkodás és vagyonváltozás összefüggései

A Hivatal a jogszabályok előírásai szerint gazdálkodott a kezelésébe adott kincstári vagyonnal. A tárgyévet az alábbi jelentősebb felhalmozási kiadás jellemezte:

- gépek, számítástechnikai eszközök beszerzése összesen: 6,6 M Ft;

Induló tőkéje 52,0 M Ft, a tőke változás mértéke 213,2 M Ft, amelyből:

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| - előző évek tőkeváltozásai | 201,9 M Ft |
| - tárgyévi tőkeváltozás | 11,3 M Ft |
| Tőkeváltozás összesen: | 213,2 M Ft |

A saját tőke értékösszetétele az alábbi:

| | |
|---|-------------------|
| - befektetett eszközök | 195,9 M Ft |
| - készletek | 2,5 M Ft |
| - éven belüli követelések | 1,8 M Ft |
| - rövid lejáratú kötelezettségek | - 0,1 M Ft |
| - idegen pénzeszköz (Lakásépítés alap számla) | 65,1 M Ft |
| Saját tőke összesen: | 265,2 M Ft |

A tárgyévi saját tőke állományának változása 11,3 M Ft, melynek levezetése az alábbi:

- tárgyévi immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése 6,6 M Ft

| | |
|--|------------------|
| - tárgyévben elszámolt értékcsökkenés | - 30,2 M Ft |
| - készletváltozás nettó értéke | - 6,7 M Ft |
| - éven túli követelések állományának változása | - 1,2 M Ft |
| - rövid lejáratú kölcsönök állományának változása | - 0,9 M Ft |
| - egyéb rövid lejáratú követelések változása | 0,3 M Ft |
| - idegen pénzeszközök állományának változása | 2,2 M Ft |
| - rövid lejáratú kötelezettségek állomány változása | 49,4 M Ft |
| - selejtezés, térítésmentes átadás miatti állomány-kivezetés | -127,3 M Ft |
| - selejtezés, térítésmentes átadás miatti ÉCS. kivezetés | 119,1 M Ft |
| Tárgyévi saját tőke változása összesen: | 11,3 M Ft |

3.2. *A kincstári vagyon hasznosítása, elidegenítése*

A tárgyévben a kincstári vagyon hasznosítására, elidegenítésére az alábbiak szerint került sor:

- A Hivatalból kivált Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság számára térítésmentes átadásra került az immateriális javak tekintetében 4,3 M Ft, gépek, berendezések és felszerelések tekintetében 42,2 M Ft, valamint járművek tekintetében 28,0 M Ft bruttó értékű eszköz. Az eszközök könyv szerinti értéke 8,2 M Ft volt.
- A Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Fejlesztő Napközi Otthonának térítésmentesen átadásra került 3,1 M Ft bruttó értékű, a Hivatalnál feleslegessé vált eszköz. Az eszközök nettó értéke 0 M Ft volt.

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 lakásépítési munkáltatói támogatás folyósítására 2010. évben nem került sor.

3.6. *Humánszolgáltatások normatív hozzájárulása*

A KEHI a fenti címen nem folyósít normatív támogatást.

3.7. *A letéti számlák forgalma*

A Hivatal 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 részletes tájékoztatók kiadása, valamint internetes adatszolgáltatások és egyeztetések lehetősége támogatta.

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

A Hivatal a Kincstári számlákon kívül a dolgozók lakásépítésének, - vásárlásának munkáltatói támogatásával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolítására az OTP Nyrt.-nél vezet számlát. A 2010. év folyamán támogatás folyósítására nem került sor, a számla forgalma a befizetési kötelezettségek teljesítését követte 2,2 M Ft összegben.

Budapest, 2011. május

dr. Gaál Szabolcs Barna
elnök