

2006. 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/Kormanyzati_Ellenorzési_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 fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott országos hatáskörű közigazgatási szerv.

A Hivatal irányítását 2006. évben - a Miniszterelnökség fejezetet érintő ellenőrzés kivételével - a Kormány nevében a Miniszterelnöki Hivatalt vezető miniszter látta el.

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 2006. évi munkatervet előíró 2003/2006. (I. 18.) Korm. határozat előírásai szerint teljesítette.

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatalnak (továbbiakban: Hivatal) a 2006. évi működése során is – a feladatok ellátásával, az ellenőrzési tervével kapcsolatban – a

jogszabályi kereteknek, az éves ellenőrzési tervében foglaltaknak kellett megfelelnie.

A Hivatal éves munkatervében továbbra is a Közösségi Alapokból folyósított támogatásokhoz kapcsolódó ellenőrzések kaptak prioritást, továbbá a hazai költségvetési források felhasználására irányuló olyan szabályszerűségi, pénzügyi-és rendszer ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések szerepeltek.

A Hivatal a Kormány által jóváhagyott munkaterve alapján 2006-ban összesen 98 vizsgálatot végzett.

A 2006. évben végrehajtott vizsgálatok számának megoszlása ellenőrzési típusonként az alábbi:

Ellenőrzési típusok	Vizsgálatok számának megoszlása					
	Hazai költségvetési források felhasználásának vizsgálata		EU támogatások felhasználásának vizsgálata		Összesen	
	db	%	db	%	db	%
Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	8	67	82	95	90	92
Rendszerellenőrzés	2	17	4	5	6	6
Informatikai rendszerellenőrzés	2	17			2	2
Összesen	12	100	86	100	98	100

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

A Hivatal belső szervezeti struktúrája 2006. évben nem változott, mivel a korábban kialakított struktúra biztosította az alapfeladat hatékony ellátását, az előirányzatokkal való kiegyensúlyozott gazdálkodást.

A Hivatal 1992. évi XXXVIII. tv., valamint a 217/1998. (XII. 230.) Korm. rendelet 9.§ (7) bekezdése alapján tárgyév január 31-ig elkészítette takarékosági intézkedési tervét, ezzel is elősegítve, hogy tevékenységében fokozottan érvényesüljön a gazdaságosság, hatékonyság és az eredményesség hármas követelménye.

2. Előirányzatok alakulása

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

Kiemelt előirányzatok 2006. évi alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Kiemelt előirányzat megnevezése	2006. évi		2006. évi teljesítés	Eltérés (5=3-4)
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat		
1.	2.	3.	4.	5.
Személyi juttatások	887,8	870,1	869,7	0,4
Munkaadókat terhelő járulékok	287,9	262,5	261,7	0,8
Dologi kiadások	231,4	322,6	312,3	10,3
Működési költségvetés	1.407,1	1.455,2	1.443,7	11,5
Intézményi beruházási kiadások	-	96,3	74,3	22,0
Felújítás	2,3	8,6	8,6	-
Felhalmozási kiadások	2,3	104,9	82,9	22,0
Kölcsön nyújtás, törlesztés	-	8,4	8,4	-
Kiadások összesen	1.409,4	1.568,5	1.535,0	33,5

Az intézmény 2006. évi kiadási előirányzata a Magyar Köztársaság 2006. évi költségvetéséről szóló 2005. évi CLIII. tv.-ben 1.406,4 M Ft-ban - a működési bevételek figyelembevételével 1.409,4 M Ft-ban - került meghatározásra, 2006. évi fejezeti államháztartási tartalékképzési kötelezettség 43,5 M Ft. A 2006. évre engedélyezett létszám 166 fő, mely a Miniszterelnöki Hivatalban, a minisztériumokban, az igazgatási és az igazgatás jellegű tevékenységet ellátó központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszámáról szóló 2117/2006. (VI. 30.) Korm. határozat 2. számú melléklete alapján 149 főre módosult.

A 2006. évi előirányzatok teljesítése összességében összhangban volt a költségvetési források tervezett felhasználásával. A 2006. évi felhalmozási kiadások kizárólag felújításra, ezen belül is a jogszabályok által előírt karbantartási, felújítási kiadásokra tartalmaztak előirányzatot. Az év közben szükségessé vált beruházásokra az intézmény a fedezetet belső átcsoportosítással biztosította. A Hivatal 2006. évi tartalékképzési kötelezettségének eleget tett, záró létszáma 144 fő lett, míg a 2239/2006. (XII.23.) Korm határozatban előírt maradványképzési kötelezettségét 33,1 M Ft-ra teljesítette.

2.2. Az 1. és 2. számú táblázatok

2006. évi előirányzat teljesülése (1. számú tábla)

Megnevezés	2005. évi tény	2006. évi eredeti előirányzat	2006. évi módosított előirányzat	2006. évi tény	4/1.	4/3.
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió Ft-ban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	1.383,1	1.409,4	1.568,5	1.535,0	111,0	97,9
- személyi juttatás	794,1	887,8	870,1	869,7	109,5	100,0
- központi beruházás					-	-
Folyó bevétel	1,8	3,0	3,0	2,5	138,9	83,3
Támogatás	1.469,5	1.406,4	1.396,3	1.396,3	95,0	100,0
Támogatási kölcsönök igénybevétele, visszatérülése	1,5	-	8,4	8,4	560,0	100,0
Előirányzat maradvány	71,1	-	160,8	160,8	226,1	100,0
Létszám (fő)	162	166	149	144	88,9	96,6

2006. évi előirányzat módosítások levezetése (2. számú tábla)

Adatok: M Ft-ban

2006. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
	1.409,4	3,0	1.406,4	887,8
Módosítások jogcímenként	-	-	-	-
- átvett pénzeszközök	-	-	-	-
- előirányzat maradvány	160,8	160,8		-
- céltartalék				
- kölcsön visszatérülés	8,4	8,4		-
- átcsoportosítás (személyi jell. kiadás, járulék,)	-33,0		-	-10,0
- átcsoportosítás (dologi, felhalmozási)	+33,0			
- előirányzat csökkentés	-10,1		-10,1	-7,7
Módosított előirányzat	1.568,5	172,2	1.396,3	870,1

2.3. Főbb kiadási tételek alakulása

2.3.1. Dologi kiadások előirányzatának alakulása

Adatok: M Ft-ban

Előirányzat megnevezése	2005. évi tény	2006. évi		2006. évi tény
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
Készletbeszerzés	30,3	26,4	37,6	32,2
Vásárolt közszolgáltatás				
Kommunikációs szolgáltatás	10,9	13,9	13,8	12,4
Egyéb szolgáltatás	116,7	109,3	149,1	146,4
Kiküldetés, reprezentáció, reklám	9,1	13,8	10,3	9,7
Egyéb dologi	10,4	19,5	24,1	24,1
Költségvetési befizetések	29,0	-	37,4	37,4
Adók, díjak, befizetések	11,5	21,6	10,8	10,7
Általános forgalmi adó	39,2	26,9	39,5	39,4
Összesen	257,1	231,4	322,6	312,3

A dologi kiadások 2006. évi teljesítése úgy az eredeti, mint a módosított előirányzathoz képest túllépést mutat. A döntően három tényező:

- a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány jogszabályon alapuló költségvetési befizetésével,
- a szolgáltatások kiadásának növekedésével összhangban az ÁFA kiadások összegének emelkedésével,
- egyéb fenntartási és fenntartási szolgáltatások a 2005. évi maradványt érintő kiadásokkal

függ össze.

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

Előirányzat megnevezése	Módosított előirányzat összege	Teljesítés	Eltérés
Felújítás	8,6	8,6	
ebből: épület	8,6	8,6	
gép			
jármű			
Beruházási előirányzat	96,3	74,3	-22,0
ebből:	-		-
gép, berendezés	58,9	40,4	-18,5
épület, építmény	-	0,1	0,1
jármű	4,0	4,0	-
immateriális javak, szellemi termékek	16,5	16,5	-
előzetesen felsz. ÁFA	16,9	13,3	-3,6

2.4. 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 és járulékaira 3,9 M Ft-ot igényelt a költségvetés céltartalékából.

2.6. Bevételek alakulása

2.6.1. A főbb bevételi tételek alakulása

Adatok: M Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	Eltérés
	eredeti	módosított		
Előirányzat maradvány	-	160,8	160,8	-
Költségvetési támogatás	1.406,4	1.396,3	1.396,3	-
Működési bevétel	3,0	3,0	2,5	-0,5
Kölcsönök visszatérülése	-	8,4	8,4	-
Bevételek összesen	1.409,4	1.568,5	1.568,0	-0,5

Az intézmény rendszeres saját bevétellel nem rendelkezik, bevételeinek 99 %-a költségvetési támogatás.

2.6.2. A Követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A követelések 2006. évi nyitó állománya	4,5 M Ft
2006. évi záró állomány	5,7 M Ft
állomány változás	1,2 M Ft

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

2.7. Személyi juttatások alakulása

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

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

A 2006. évi záró létszám 144 fő. Az évközi bérszínvonal, illetve bértömeg megtakarítás az Ámr. 59.§ (2) és (5) bekezdéseivel összhangban került felhasználásra, illetve átcsoportosításra.

2.8. Előirányzat-maradvány

2.8.1. Előirányzat-maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele, pénzügyi teljesítések elhúzódsának okai

A hivatal 2006. évi:

- kiadási megtakarítása	33,5 M Ft
- bevételi lemaradása	- 0,5 M Ft
- 2006. évi előirányzat maradvány	33,0 M Ft

Az előirányzat maradványból:

- kötelezettségvállalással terhelt maradvány	32,8 M Ft
- szabad előirányzat maradvány	0,2 M Ft

A 32,8 M Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványból:

- tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	3,3 M Ft
- tárgyévi költségvetést terhelő kötelezettségvállalás	29,5 M Ft

2.8.2. A 2005. évi előirányzat-maradványok jóváhagyása

A 2187/2006. (XI.8.) Korm. határozatban foglaltakra tekintettel a Hivatal 2005. évi előirányzat-maradványából a 12.243/32/2006 sz. leirattal 123,4 M Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány került jóváhagyásra.

A 2005. évi 160,8 M Ft maradványból 2006. VIII. 15-én 11,5 M Ft, míg 2006. XI. 8-án további 25,9 M Ft kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány került átutalásra a Magyar Államkincstárnál vezetett „Előző évi költségvetési maradványok befizetése” számlára.

2.8.3. A fejezet 2006. évi maradványképzési kötelezettségének teljesítése

A 2239/2006. (XII.23.) Korm határozatban előírt maradványképzési kötelezettségét 33,0 M Ft-ra teljesítette.

3. Egyéb

3.1. A gazdálkodás és vagyonváltozás összefüggései

A hivatal induló tőkéje 52,0 M Ft, a tőke változás mértéke 254,9 M Ft, melyből:

- | | |
|-----------------------------|------------|
| • előző évek tőkeváltozásai | 109,0 M Ft |
| • tárgyévi tőkeváltozás | 145,9 M Ft |

Saját tőke összetétele az alábbi:

befektetett eszközök	289,5 M Ft
éven belüli követelések	5,8 M Ft
rövid lejáratú kötelezettségek	-32,8 M Ft
idegen pénzeszköz (lakás- építés alap számla záró egyenlege	44,4 M Ft

Tárgyévi saját tőke állományának változása 145,9 M Ft, melynek levezetése az alábbi:

tárgyévi immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése	82,8 M Ft
tárgyévben elszámolt értékcsökkenés és egyéb készletváltozás nettó értéke	-55,9 M Ft
idegen pénzeszközök állományának változása	- 4,2 M Ft
rövid lejáratú követelések állomány változása	1,2 M Ft
hosszú lejáratú követelések állomány változása	3,0 M Ft
rövid lejáratú kötelezettségek állomány változása	119,0 M Ft

3.2. A kincstári vagyon hasznosítása, elidegenítése

A Hivatal által a tárgyévben értékesített készletek nettó értéke 70 E Ft.

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

A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadás összege 2006. évben 8,4 M Ft volt, a kölcsönt igénybe vevő dolgozók száma 4 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, 2007. május „.....”

Monostori Lajosné
elnök