

XI. Miniszterelnökség
Kormányzati Ellenőrzési Hivatal

1. Feladatkör, tevékenység

1.1. Azonosító adatok:

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) tekintetében az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. mellékletének 10. pontja alapján a központi költségvetésről szóló törvény XI. fejezeténél **a fejezetet irányító szerv**, valamint annak vezetője a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal és annak elnöke.

A Hivatal törzsszáma: 327822

A Hivatal honlapja: <http://kehi.kormany.hu/>

1.2. A tevékenységstruktúra és az év során teljesült feladatok

A Hivatal a Kormány kormányzati ellenőrzési szerve. A kormányzati ellenőrzés az ellenőrzött szerv szervezetétől függetlenül működő, elsősorban a közpénzek felhasználását, a nemzeti vagyonnal való gazdálkodást, annak megóvását, a közfeladatok hatékony, gazdaságos és eredményes ellátását vizsgáló tárgyilagos, tényfeltáró, következtetéseket levonó és javaslatokat megfogalmazó ellenőrzési vagy tanácsadó tevékenység.

A Hivatal a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter irányítása alá tartozó, központi hivatalként működő központi költségvetési szerv.

A Hivatal kormányzati ellenőrzési hatáskörét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 63. § (1) bekezdése, valamint a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet] határozza meg.

Az Áht. 63. § (1) bekezdése értelmében a Hivatal kormányzati ellenőrzési jogköre a 2014. évben az alábbiakra terjedt ki:

- a kormánydöntések végrehajtásának ellenőrzésére,
- a Kormány irányítása alá tartozó fejezetekbe sorolt központi kezelésű előirányzatok, fejezeti kezelésű előirányzatok, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felhasználásának, valamint a Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek kormányzati ellenőrzésére,
- a gazdálkodó szervezeteknek, a közalapítványoknak, a köztestületeknek, az alapítványoknak, a térségi fejlesztési tanácsoknak és az egyesületeknek nyújtott költségvetési támogatások és az államháztartás központi alrendszeréből nyújtott más támogatások – ideértve a nemzetközi szerződések alapján kapott támogatásokat és segélyeket is –, és az említett szervezetek részére meghatározott célra ingyenesen juttatott állami vagyon felhasználásának ellenőrzésére,

- a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyona tartozó és állami tulajdonban álló, valamint az olyan gazdasági társaságok – ide nem értve a Magyar Nemzeti Bankot – ellenőrzésére, amelyekben az állam többségi befolyással rendelkezik,
- azon alapítványok, közalapítványok ellenőrzésére, amelyek felett az alapítói jogokat a Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szerv gyakorolja, vagy az államháztartás központi alrendszeréből támogatásban részesülnek,
- az állami kezesség vállalása és beváltása jogosságának ellenőrzésére, ideértve a központi költségvetés, valamint a tartozás eredeti kötelezettjénél és jogosultjánál a kezességi szerződés feltételei betartásának ellenőrzését,
- a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Mpt.) 24. § (11) bekezdése alapján a magánnyugdíjpénztárak által a Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alapnak átadott portfóliókkal kapcsolatos gazdálkodás jogszerűségének ellenőrzése céljából az Mpt. hatálya alá tartozó magánnyugdíjpénztárak és szervezetek portfólióátadást megelőző működésének, gazdálkodásának – beleértve az általuk közvetlenül vagy közvetve kezelt portfóliót képező eszközöket is – ellenőrzésére,
- az Összefogás az Államadósság Ellen Alap gazdálkodása jogszerűségének ellenőrzésére, és
- működési célú költségvetési támogatás nyújtása esetén a kedvezményezett működésének és gazdálkodásának ellenőrzésére.

A Hivatal feladatai között a 2014. évtől kiemelt helyet foglal el a kormánydöntések végrehajtásának folyamatos nyomon követése és ellenőrzése, melynek elősegítése érdekében egy kifejezetten e célra szolgáló informatikai fejlesztés is megkezdődött.

A 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 11. §-a alapján a Hivatal a kormányzati ellenőrzési tevékenységét a Kormány által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi, továbbá a Kormány döntése, a miniszterelnök, illetve a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter utasítása alapján a Hivatal elnöke soron kívüli ellenőrzést rendel el. A 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 9. § (1) bekezdése szerint a Hivatal – megállapodás alapján – a felügyeleti és a hatósági ellenőrző szervekkel közös ellenőrzést is végezhet.

Az ellenőrzések mellett a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 10. § (1) bekezdése alapján a Hivatal a Kormány számára benyújtandó előterjesztésekhez és jelentésekhez kapcsolódóan, továbbá egyéb ügyekben a Kormány, a miniszterelnök vagy a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter részére, azok megbízása alapján tanácsadó tevékenységet végez.

A Hivatal a 2014. évi ellenőrzései közül 18 vizsgálatot zárt le, valamint 2 írásban elrendelt tanácsadó tevékenység is lefolytatásra került. A szakmai feladatok teljesüléséről a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 8. §-a alapján Hivatal 2015. június

30-áig a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter útján beszámol a Kormánynak.

1.3. Az év folyamán végrehajtott szervezeti intézkedések

A Hivatal szervezeti felépítése a 2014. évben nem változott.

A Hivatal a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2014. július 18-án hatályba lépett módosításával a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter irányítása alá került. (A Hivatalt ezt megelőzően a miniszterelnök a Miniszterelnökségen működő jogi ügyekért felelős államtitkár útján irányította.)

A fenti változásra tekintettel a Hivatal Alapító Okirata 2014. október 27-i hatállyal módosult.

A Hivatalnál foglalkoztatottak engedélyezett létszáma az elmúlt évben 133 fő volt. A 2014. december 31-én alkalmazásban álló 120 főből 114 fő kormányzati szolgálati jogviszonyban, 6 fő pedig munkaviszony alapján látta el a feladatait. Az ellenőrzési vagy az ellenőrzéshez közvetlenül kapcsolódó feladatot végzők száma 96 fő, a nem ellenőrzési feladatot ellátó alkalmazottak száma 24 fő volt. Az alkalmazottak közül 18 fő minősült tartósan távollevőnek.

2. Az előirányzatok alakulása

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

A Hivatal 2014. évi kiadási előirányzata 934,8 millió Ft-ban került meghatározásra – összhangban az 1.2. pontban meghatározott feladataival, a jogszabályon alapuló kiadásokkal, továbbá a szabályszerű, ésszerű és takarékos gazdálkodás követelményeivel – a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvényben. A kiadási előirányzat fedezetét 3,0 millió Ft saját bevétel és 931,8 millió Ft költségvetési támogatás biztosította.

A 2014. évi működési előirányzatok közül a dologi kiadások eredeti előirányzata szinte teljes egészében elegendő forrást biztosított a működés, valamint a szakmai feladatellátás tárgyi feltételeire. Az eredeti előirányzat és a teljesített kiadások közötti különbségre az előző évi költségvetési maradvány, valamint a személyi juttatások kiemelt előirányzatán keletkezett megtakarításból történt előirányzat-átcsoportosítás nyújtott fedezetet.

Eredeti felhalmozási előirányzat tervezésére 18,0 millió Ft összegben, a beruházások kiemelt előirányzatán került sor. Az év folyamán felmerült további, az eredeti előirányzatán felüli felhalmozási kiadásokra az előző évi költségvetési maradvány, valamint a személyi juttatások kiemelt előirányzatán keletkezett megtakarításból történt előirányzat-átcsoportosítás nyújtott fedezetet.

2.2. A 2014. évi előirányzatok alakulása

A költségvetési törvényben jóváhagyott 934,8 millió Ft eredeti kiadási előirányzat az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások hatásaként 255,3 millió Ft-tal növekedett. A kiadási előirányzat tárgyévi felhasználása 83,9 %-os volt. A rendelkezésre álló működési költségvetési előirányzatokon belül a személyi juttatások módosított előirányzatának 89,9 %-a került felhasználásra.

Megnevezés	2013. évi tény	2014. évi eredeti előirányzat	2014. évi törvényi módosított előirányzat	2014. évi módosított előirányzat	2014. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	932,9	934,8	934,8	1190,1	998,8	107,1	83,9
ebből: személyi juttatás	548,6	591,1	591,1	621,2	558,5	101,8	89,9
Bevétel	2,9	3,0	3,0	79,9	51,3	1769,0	64,2
Támogatás	937,0	931,8	931,8	932,9	932,9	99,6	100,0
Előirányzat-maradvány	170,3	-		177,3	177,3	104,1	100,0
Létszám (fő)	114**	133*			107**	93,9	

*Eredeti, elemi költségvetésben engedélyezett létszám.

**Tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám.

A 2014. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	millió Ft-ban, egy tizedessel				Létszám (engedélyezett)
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	
2013. évi CCXXX. törvény szerinti előirányzat	934,8	3,0	931,8	591,1	133
Módosítások jogcímenként					
- Előirányzat-maradvány igénybevétele	177,3	177,3		64,7	
- Kompenzáció miatti módosítás	1,1		1,1	0,9	
- Munkáltatói lakástámogatási kölcsön számla	49,9	49,9			
- ÁROP-1.2.18/A-2013 uniós támogatás	27,0	27,0		1,4	
- Átcsoportosítás dologi és felújítási kiadásra				-36,9	
2014. évi módosított előirányzat	1190,1	257,2	932,9	621,2	133

Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	998,8	998,8	
- más fejezet intézménye			
- más fejezet fejezeti kezelésű előirányzata			
- alapítvány			
- közalapítvány			
- nonprofit társaság			
- gazdasági társaság			
- önkormányzat/ vagy intézménye			
- elkülönített állami pénzalap			
- társadalombiztosítási költségvetési szerv			
- magánszemély			
- egyéb (megjelölve)			
Összes kifizetés	998,8	998,8	

2.3. Főbb kiadási tételek alakulása

Személyi juttatások és létszám

A Hivatal engedélyezett létszáma 133 fő volt. Az év során a belépők száma 12 fő, míg a kilépők száma 15 fő volt. Ebből 1 fő az év folyamán lépett be és ki. Az éves átlagos állományi létszám 107 fő volt, melyből 1 fő volt részmunkaidőben foglalkoztatott. A 2014. december 31-i záró létszám 120 fő volt. A személyi juttatások felhasználása 1,8%-kal nőtt a 2013. évhez képest.

Munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó

A kifizetés a személyi juttatások és egyéb járulékköteles kifizetések teljesítésének függvényében alakult.

A dologi kiadások előirányzatának alakulása

millió Ft-ban

Előirányzat megnevezése	2014. évi		2014. évi tény
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
Készletbeszerzés	10,7	12,4	7,6
Kommunikációs szolgáltatások	17,6	23,7	22,5
Szolgáltatási kiadások	100,1	120,9	107,6
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	1,0	1,0	0,9
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	41,0	52,7	41,0
Összesen:	170,4	210,7	179,6

A dologi előirányzat növekedése a 2014. évben az eredeti előirányzathoz képest összesen 40,3 millió Ft volt.

A dologi kiadások tényleges teljesítése 36,3 millió Ft csökkenést mutat a 2013. évhez képest, amely 16,8%-os kiadás csökkenést jelent. Ennek fő oka az, hogy 2014. január 1-től az új államháztartási számviteli szabályok szerint több kiadás elszámolása is átkerült a dologi kiadások kiemelt előirányzatról más kiemelt előirányzatokra.

A felhalmozási kiadások alakulása

A Hivatal felhalmozási célú kiadásainak fedezetére eredeti előirányzatként 18,0 millió Ft állt rendelkezésre. A Hivatal saját hatáskörben összesen 21,0 millió Ft-tal módosította a felhalmozási kiadásainak előirányzatait az előző évi kötelezettségvállalással terhelt maradványból. Ezen felül az ÁROP-1.2.18/A-2013. kódjelű „Szervezetfejlesztési program államigazgatási szervek számára kiemelt projekt keretében szervezetfejlesztési célból” uniós pályázaton nyert támogatásból 2,5 millió Ft-tal megemelte a beruházások kiemelt előirányzatát.

A jogszabályi változások következtében a 2014. évtől a Munkáltatói lakástámogatási kölcsön számla is része lett a Hivatal költségvetésének, így az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzat megemelésre került 49,9 millió Ft-tal. Továbbá a Hivatal 24,7 millió Ft-ot csoportosított át beruházási kiadásokra a személyi juttatások és a dologi kiadások kiemelt előirányzat terhére.

A 2014. évben a Hivatal felhalmozási módosított kiadási előirányzata 116,1 millió Ft volt, melyből összesen 39,5 millió Ft-ot költött beruházásra és felújításra, valamint 1,0 millió Ft-ot költött egyéb felhalmozási célú kiadásokra. A Hivatal 2,3 millió Ft-ot informatikai eszközök beszerzésre, 2,4 millió Ft-ot notebookok beszerzésére, 2,7 millió Ft-ot szünetmentes egység beszerzésére, 3,9 millió Ft-ot a Hivatal működéséhez szükséges egyéb kisértékű tárgyi eszközök beszerzésére, 12,5 millió Ft-ot épület és 0,5 millió Ft-ot jármű felújításra, valamint 15,2 millió Ft-ot szoftverek beszerzésére és fejlesztésére fordított. A fennmaradó 75,6 millió Ft felhalmozási célú előirányzat-maradványból 70,9 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványként 2015-ben kerül felhasználásra.

**A TÁRGYIDŐSZAK FELÚJÍTÁSI, BERUHÁZÁSI ÉS EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ
KIADÁSAINAK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE**

millió Ft

Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat összege	Módosított előirányzat összege	Teljesítés	Eltérés a teljesítés és a módosított előirányzat között
Beruházások:	18,0	53,2	26,5	-26,9
- Immateriális javak beszerzése		13,0	12,0	-1,0
- Ingatlanok beszerzése	11,8	0,2	0,0	-0,2
- Informatikai eszközök beszerzése	2,4	10,7	3,7	-7,0
- Egyéb tárgyi eszközök beszerzése		18,2	5,2	-13,0
- Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	3,8	11,1	5,6	-5,5
Felújítások:		13,0	13,0	0,0
- Ingatlanok felújítása		9,9	9,9	0,0
- Egyéb tárgyi eszközök felújítása		0,4	0,4	0,0
- Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA		2,7	2,7	0,0
Egyéb felhalmozási célú kiadások		49,9	1,0	-48,9

2.4 Bevételek

A bevételi előirányzatok és teljesítéseik az alábbiak szerint alakultak:

millió Ft

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	Eltérés a teljesítés és a módosított előirányzat között
	eredeti	módosított		
2013. évi előirányzat maradvány	-	177,3	177,3	-
Költségvetési támogatás	931,8	932,9	932,9	-
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-	24,5	-	-24,5
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	2,5	-	-2,5
Működési bevétel	3,0	3,0	1,4	-1,6
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	49,9	49,9	-
Bevételek összesen:	934,8	1 190,1	1 161,5	-28,6

A Hivatal speciális feladatellátásából adódóan sajátos, bevételszerző tevékenységet nem folytat, bevételeinek 94,8 %-a költségvetési támogatás.

Az eredeti bevételi előirányzatot év közben növelte a jóváhagyott 2013. évi előirányzat-maradvány összege (177,3 millió Ft). A jóváhagyott előirányzat-maradványból 55,0 millió Ft az 1423/2014. (VII. 28.) Korm. határozatnak megfelelően átutalásra került az Emberi Erőforrások Minisztériuma részére.

A Hivatal a 2014. évi költségvetés tervezésekor saját bevételi előirányzatát 3,0 millió Ft összegben tervezte meg. A bevételek alapvetően egyszeri jellegűek, túlnyomó részben a dolgozók által történő működési célú befizetésekből keletkeznek.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről és a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételi előirányzatokon az eltérés abból adódik, hogy az ÁROP-1.2.18/A-2013. kódjelű „Szervezetfejlesztési program államigazgatási szervek számára kiemelt projekt keretében szervezetfejlesztési célból” elnevezésű projekthez kapcsolódó támogatás utófinanszírozású. A Hivatal a projekt megvalósulásáról – a támogatási szerződés előírásainak megfelelően – 2014. május 30-ig elkészítette a záró beszámolót és a záró kifizetési kérelmet és benyújtotta a Miniszterelnökség Közigazgatási Programok Lebonyolítási Főosztályára, azonban a támogatás összege 2014. december 31-ig nem érkezett meg a Hivatal számlájára.

Követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

			millió Ft		
Megnevezés			2014. évi nyitó	2014. évi záró	állományváltozás
Költségvetési	évben	esedékes	7,2	0,1	-7,1
követelések					
Költségvetési	évet	követően	17,8	18,4	+0,6
esedékes követelések					
Követelés	jellegű	sajátos	17,7	0,7	-17,0
elszámolások					

A követelés jellegű sajátos elszámolások a foglalkoztatottaknak adott illetményelőlegekből adódik. A költségvetési évet követően esedékes követelések a munkáltató által nyújtott lakáscélú kölcsön következő években esedékes törlesztő részleteit tartalmazza. A Hivatal értékvesztést nem számolt el, behajthatatlan követelés kivezetésére nem került sor.

2.5. Előirányzat-maradvány

Előirányzat-maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele

A Hivatal

- kiadási megtakarítása	191,3 millió Ft
ebből - személyi juttatás	62,7 millió Ft
- munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó	21,9 millió Ft
- dologi kiadások	31,1 millió Ft
- beruházások	26,7 millió Ft
- egyéb felhalmozási célú kiadások	48,9 millió Ft
- bevételi lemaradás	-28,6 millió Ft
- <u>2014. évi előirányzat maradvány</u>	162,7 millió Ft

A személyi juttatások előirányzatának megtakarítását az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatásokkal kapcsolatos megtakarítás eredményezte.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatának megtakarítása a személyi juttatások előirányzatának megtakarításához kapcsolódó járulék megtakarításból következik.

A 2015. évre áthúzódó – összesen 116,1 millió Ft összegű – kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványból 16,1 millió Ft a személyi juttatások, 10,6 millió Ft a munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó, 18,4 millió Ft a dologi kiadások, 23,0 millió Ft a beruházási, valamint 48,0 millió Ft egyéb felhalmozási célú 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 informatikai eszközök és szoftverek beszerzésére, gépjármű beszerzésére és a szakmai alaptervékenységhez kapcsolódó szerződéses kötelezettségek teljesítésére, valamint lakáscélú munkáltatói kölcsön nyújtására szolgál. A Hivatal kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradványa 46,6 millió Ft.

3. Egyéb

3.1. A gazdálkodás és vagyonváltozás összefüggései

A Hivatal a jogszabályok előírásai szerint gazdálkodott a kezelésébe adott kincstári vagyonnal. A vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása:

Megnevezés	Nyitó érték 2014.01.01.	Növekedés	Éves értékcsökkenés és egyéb csökkenés	Záró érték 2014.12. 31.
Immateriális javak	6,5	11,9	2,8	15,6
Ingatlanok	141,5	9,9	4,3	147,1
Gépek, berendezések, felszerelések	17,0	10,4	14,7	12,7
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen:	165,0	32,2	21,8	175,4

millió Ft

3.2. Lakáscélú kölcsön nyújtása

Lakáscélú munkáltatói kölcsön folyósítására a 2014. évben 1 millió Ft összegben került sor. A korábban nyújtott kölcsönök törlesztése az előírásoknak megfelelően történik.

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

A Hivatal a Kincstári számlákon kívül a dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatásával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolítására az OTP Nyrt.-nél vezet számlát. A számla egyenlege 6,3 millió Ft-tal nőtt a korábban nyújtott kölcsönök törlesztése miatti befizetésekkel, és 1,0 millió Ft-tal csökkent a 2014. évben nyújtott lakáscélú munkáltatói kölcsön összegével.

Budapest, 2015. június „15.„



dr. Gaál Szabolcs Barna
elnök