

Ikt. szám: 41-134/2010.

SZÖVEGES BESZÁMOLÓ
A KORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSI HIVATAL
2009. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL

2010. május

1. Feladatkör, tevékenység

1.1. Azonosító adatok:

Fejezet: XXII. Pénzügyminisztérium

14. cím 1. alcím: Kormányzati Ellenőrzési Hivatal

Törzsszám: 327822

Honlap: www.kehi.gov.hu

1.2. A tevékenység struktúra és az év során teljesült feladatok

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (KEHI) a Pénzügyminiszter irányítása alatt álló központi hivatal, fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott, önállóan működő és gazdálkodó központi közhatalmi költségvetési szerv, amely a Pénzügyminisztérium fejezetben önálló címet alkot.

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal a 312/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján 2009-ben is ellátta az államháztartási belső ellenőrzési, valamint az európai uniós és egyéb nemzetközi támogatások (Európai Regionális Fejlesztési Alap, Európai Szociális Alap, Kohéziós Alap, Európai Mezőgazdasági Alap Orientációs Részlege, Halászati Orientációs Pénzügyi Eszköz, a PHARE és Átmeneti Támogatás, az EGT- és Norvég Finanszírozási Mechanizmusok, Svájci Alap, Harmadik Országok Állampolgárainak Beilleszkedését Segítő Európai Alap, Európai Menekültügyi Alap, Külső Határok Alap, Európai Visszatérési Alap) felhasználásának ellenőrzési feladatait, illetve az azokhoz kapcsolódó tervezési és beszámolási feladatokat. A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal ellátta továbbá a zárónyilatkozatok kiadásával kapcsolatos feladatokat.

2009. december 31-ig 126 vizsgálat került lezárásra. A Hivatal ellenőrzési tevékenységében az uniós és a nemzetközi támogatásokkal kapcsolatos vizsgálatok részaránya a 2009. évben elvégzett ellenőrzések számának 96%-át tette ki. A 2009. évben a Kohéziós Alap vonatkozásában 2 zárónyilatkozat kiadására került sor.

2009. évben a Hivatal szakmai feladatai nem bővültek. A KEHI a feladatait szabályozó kormányrendelet alapján 2010. június 30-ig külön jelentésben tájékoztatja a Kormányt a szakmai feladatainak 2009. évi megvalósulásáról.

1. 3. Az év folyamán végrehajtott szervezeti intézkedések

A hatékonyabb feladatellátás érdekében 2009. január 1-jétől a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról szóló – 12/2007. (VII. 23.) Pénzügyminiszteri utasítást módosító – 14/2008. (HÉ. 53) Pénzügyminiszteri utasításnak megfelelően Jogi Főosztály, valamint Humánpolitikai és Munkaügyi Főosztály került kialakításra. Mindkét intézkedést a korábban önálló osztályként működő szervezeti egységek szakmai feladatainak bővülése indokolta.

2. Az előirányzatok alakulása

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

A Hivatal 2009. évi kiadási előirányzata – összhangban a 1.2 pontban meghatározott feladataival, a jogszabályon alapuló kiadásokkal, továbbá a szabályszerű, ésszerű és takarékos gazdálkodás követelményeivel – a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvényben 1.455,7 M Ft-ban került meghatározásra, amelyet a hatályos jogszabályok, az állami irányítás egyéb jogi eszközei, illetve a belső szabályzatai figyelembevételével használt fel.

A 2009. évi működési előirányzatok közül a dologi kiadások eredeti előirányzata nem biztosított elegendő forrást a működés, valamint a szakmai feladatellátás tárgyi feltételeire, továbbá az eredeti felhalmozási előirányzat is csak csekély mértékben – összesen 1,4 millió Ft összegben – tartalmazott eredeti előirányzatot.

A kiegyensúlyozott költségvetési gazdálkodást és a szakmai feladatellátás feltételeit a 2009. évi eredeti előirányzat – 2008. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvánnyal növelt összege – mellett a 2008. évi szabad előirányzat-maradványból a Pénzügyminisztérium által visszahagyott összesen 141,7 M Ft teremtette meg. Ebből 133,9 M Ft a dologi kiadásokra, 7,8 M Ft pedig a felhalmozási kiadások teljesítéséhez nyújtott fedezetet.

Az 1051 szektor Működési kiemelt előirányzatok 2009. évi alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok: M Ft-ban

KIEMELT ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	2009. ÉVI		2009. ÉVI TELJESÍTÉS	ELTÉRÉS (5=3-4)
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat		
1.	2.	3.	4.	5.
Személyi juttatások	931,3	929,9	789,1	140,8
Munkaadókat terhelő járulékok	297,9	313,7	229,3	84,4
Dologi kiadások	225,1	470,5	419,0	51,5
Működési költségvetés	1.454,3	1.714,1	1.437,4	276,7
Intézményi beruházási kiadások	0	26,4	20,1	6,3
Felújítás	1,4	0,5	0,5	0
Felhalmozási kiadások	1,4	26,9	20,6	6,3
Kölcsön nyújtás, törlesztés	-	-	-	-
KIADÁSOK ÖSSZESEN	1.455,7	1.741,0	1.458,0	283,0

2.2. A 2009. évi előirányzatok alakulása

2.2.1. A 2009. évi előirányzatok teljesülésének levezetése

A kiadási előirányzatok tárgyevi felhasználása 83,7 %-os volt. A rendelkezésre álló működési költségvetési előirányzatokon belül a személyi juttatások módosított előirányzatának 84,9 %-a került felhasználásra.

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

Megnevezés	2008. évi tény	2009. évi			4/1.	4/3.
		eredeti	módosított	Tény		
	előirányzat					
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
(millió Ft-ban, egy tizedessel)					% -ban	
Kiadás összesen:	1.413,1	1.455,7	1.741,0	1.458,0	103,2	83,7
Ebből: személyi juttatás	830,4	931,3	929,9	789,1	95,0	84,9
központi beruházás	-	-	-	-	-	-
Folyó bevétel	1,0	3,0	3,0	3,1	310,0	103,3
Támogatás	1.631,7	1.452,7	1.424,7	1.424,7	87,3	100,0
Előirányzat maradvány	82,8	-	313,3	313,3	378,4	100,0
IRM-től átvett pénzeszköz	10,9	-	-	-	-	-
Létszám (fő):	132**	175*	174	141**	106,8	81,0

*Eredeti, elemi költségvetésben engedélyezett létszám.

**Éves átlagos statisztikai létszám.

2.2.2. A 2009. évi előirányzat módosítások levezetése

A Hivatal 2009. évi eredeti kiadási előirányzata az évközi módosítások hatására mintegy 19,6 %-kal – összesen 285,3 M Ft-tal – növekedett.

Az előirányzat-módosítások közül a Kormány hatáskörében – a központi költségvetés céltartaléka terhére – történt módosítások összesen 16,36 M Ft-tal növelték a 2009. évi gazdálkodási keretszámokat, a Kormány döntése alapján az évközben zárolt előirányzat összegének elvonása azonban 39,9 M Ft-tal csökkentette a rendelkezésre álló előirányzatok összegét. Az előirányzat-módosítások a következő jogcímenek történtek tárgyévben:

A Kormány hatáskörében történt előirányzat-módosítások	
1. Az 1005/2009. (I. 20.) Korm. határozat alapján a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak kereset-kiegészítésére biztosított támogatás.	19,8 M Ft
2. Az 1175/2009. (X. 20.) Korm. határozat alapján visszarendezésre került kereset-kiegészítés .	-3,4 M Ft
3. Az 1217/2009. (XII. 21.) Korm. határozat alapján visszarendezésre került kereset-kiegészítés.	-0,04 M Ft
4. Az 1214/2009. (XII. 18.) Korm. határozattal a 1033/2009. (III. 17.) Korm. határozatban, valamint a 1001/2009. (I. 13.) Korm. határozatban zárolt összeg elvonása.	-39,9 M Ft
MÓDOSÍTÁS ÖSSZESEN:	-23,54 M Ft

A kormányzati intézkedések alapján történt előirányzat-módosítások mellett a tárgyévi eredeti előirányzatot növelte továbbá évközben a 2008. évi előirányzat-maradványból az áthúzódó kötelezettségvállalásokra biztosított forrás (69,8 M Ft), valamint a forráshiány miatt a szakmai feladatok ellátására a 2008. évi szabad előirányzat maradványból a Pénzügyminisztérium által visszahagyott összeg (141,7 M Ft).

Fentiekén kívül a fejezeti hatáskörben történt módosítás összesen 4,5 M Ft-tal csökkentette az eredeti előirányzatot, aminek oka, hogy 2009. január 1-jétől – megállapodás alapján – a központosított illetmény-számfejtési feladatok a Magyar Államkincstárhoz kerültek át. Ennek megfelelően 1 fő létszámkeret, valamint a hozzá tartozó személyi juttatás (2,5 M Ft) és járulékai (0,8 M Ft), illetve az egy főre tervezett dologi előirányzat (1,2 M Ft) került átadásra a Kincstár részére.

2009. évben a forráshiány mérséklésére és a kiegyensúlyozott költségvetési gazdálkodás biztosítása érdekében intézményi hatáskörben is történtek előirányzat-módosítások, átcsoportosítások összesen 45,1 M Ft összegben. Ebből a felhalmozási kiadások előirányzatára 5,2 M Ft, míg a dologi kiadásokra 39,9 M Ft átcsoportosítására került sor tárgyévben. Az előirányzat-módosítások forrása a személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok évközi megtakarítása volt.

A 2009. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

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

2009. ÉVI ELŐIRÁNYZAT MÓDOSÍTÁSOK LEVEZETÉSE	KIADÁS	BEVÉTEL	TÁMOGATÁS	KIADÁSBÓL SZEMÉLYI JUTTATÁS
Eredeti előirányzat:	1.455,7	3,0	1.452,7	931,3
Módosítások jogcímenként:				
- 2008. évi előirányzat-maradvány igénybevétele	313,3	313,3	-	31,3
- Kormány (központi költségvetés céltartaléka)	-23,5		-23,5	12,4
- átcsoportosítás fejezeti hatáskörben	-4,5		-4,5	-2,5
- intézményi hatáskörben	45,1 -45,1			-42,6
Módosított előirányzat:	1.741,0	316,3	1.424,7	929,9

2.3. Főbb kiadási tételek alakulása

2.3.1. A dologi kiadások előirányzatának alakulása

adatok: M Ft-ban

Előirányzat megnevezése	2008. évi tény	2009. évi		2009. évi tény
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
Készletbeszerzés	28,2	19,8	36,9	30,7
Vásárolt közszolgáltatás	-	-	-	-
Kommunikációs szolgáltatás	9,9	5,9	9,4	8,8
Egyéb szolgáltatás	166,2	133,6	197,7	189,0
Kiküldetés, reprezentáció, reklám	11,2	13,9	11,7	10,5
Egyéb dologi kiadások	21,3	9,5	35,0	12,9
Költségvetési befizetések	2,8	-	101,8	101,8
Adók, díjak, befizetések	10,2	8,7	21,6	13,1
Általános forgalmi adó	42,4	33,7	56,4	52,2
Összesen:	292,2	225,1	470,5	419,0

A dologi előirányzat növekedése 2009. évben összesen 245,4 M Ft volt.

Az év közben végrehajtott előirányzat növekedés következtében a működtetés dologi kiadásainak előirányzatának növekedése 63,8 %¹, míg a tényleges teljesítés növekedése 8,6 % volt, amelyre a 2009. évre áthúzódó kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány (11,7 M Ft) és a szabad előirányzat maradványból visszahagyott 133,9 M Ft nyújtott fedezetet. A szabad előirányzat-maradványból 101,8 M Ft központi költségvetést megillető befizetési kötelezettség terhelte a Hivatalt.

Az előirányzatot növelte továbbá a személyi juttatások előirányzatából évközben történt forrásátcsoportosítás összege (39,9 M Ft), amit a zárt kiadási előirányzat (39,9 M Ft) elvonása következtében fellépő forráshiány miatt a dologi kiadások kiegészítéseként a szakmai feladatok ellátásához szükséges készlet- és eszközbeszerzések indokoltak, valamint a felhalmozási kiadásokra történő átcsoportosítás összege (0,8 M Ft).

A központosított illetmény-számfejtési feladatok átadásával az egy főre jutó dologi kiadásokból 1,2 M Ft összeg került átadásra.

A dologi kiadások 2009. évi eredeti előirányzata jelentős mértékben elmaradt az előző évi tényleges felhasználástól (77 %), 2009. évi teljesítése ugyanakkor minimális mértékben tért el a költségvetési források tervezett felhasználásától.

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

¹ Nem tartalmazza a 2008. évi szabad előirányzat-maradványból származó összesen 101,8 M Ft befizetési kötelezettséget.

A dologi előirányzat megtakarítása az engedélyezett, ugyanakkor be nem töltött üres álláshelyekre tervezett dologi kiadások elmaradására vezethető vissza.

2.3.2. A felhalmozási kiadások alakulása

A Hivatal felhalmozási célú kiadásainak fedezetére 26,9 M Ft összegű előirányzat állt rendelkezésre. (Az intézményi beruházás módosított előirányzata 26,4 M Ft, a felújítás módosított előirányzata 0,5 M Ft volt).

A 2009. évi 1,4 M Ft eredeti előirányzat a felújítási kiadásokon került tervezésre. A 2009. évi felhalmozási kiadásokra a 2008. évi kötelezettségvállalással terhelt 13,4 M Ft előirányzat-maradvány, a 7,8 M Ft összegű jóváhagyott szabad előirányzat-maradvány, valamint az intézményi hatáskörben történt 5,2 M Ft összegű forrás-átcsoportosítás biztosított fedezetet. (Az intézményi hatáskörben történt átcsoportosításból 0,9 M Ft a felújítási előirányzatról a beruházási előirányzatra került átcsoportosításra.) A felhalmozási előirányzat teljesítése összesen 20,6 M Ft-ot (76,6 %) tesz ki, amelyből az intézményi beruházás teljesítése 20,1 M Ft, a felújítás teljesítése 0,5 M Ft.

A felhalmozási előirányzatot a vonatkozó jogszabályok által előírt – a vagyontárgyak állagmegóvására irányuló - felújítási kiadásokra, illetve a működéshez szükséges, a szakmai tevékenység tárgyi feltételeit biztosító beruházásokra (pl. számítástechnikai gépek, berendezések, stb.) használta fel a Hivatal. A 2009. évben fel nem használt felhalmozási előirányzat összege teljes mértékben 2010. évre áthúzódó, kötelezettség-vállalással terhelt maradvány.

A TÁRGYIDŐSZAK FELÚJÍTÁSI ÉS BERUHÁZÁSI KIADÁSAINAK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE

adatok: M Ft-ban

ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	EREDETI ELŐIRÁNYZAT ÖSSZEGE	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT ÖSSZEGE	TELJESÍTÉS	ELTÉRÉS
Felújítás:	1,4	0,5	0,5	0
ebből: épület	1,4	0,5	0,5	0
- gép	-	-	-	-
- jármű	-	-	-	-
- felújítás általános forgalmi adója	-	-	-	-
Intézményi beruházás:	-	26,4	20,1	6,3
ebből:	-	3,9	2,3	1,6
- immateriális javak	-	3,9	2,3	1,6
- gép, berendezés	-	18,0	14,3	3,7
- épület, építmény	-	-	-	-
- jármű	-	-	-	-
-intézményi beruházás általános forgalmi adója	-	4,5	3,5	1,0
Felhalmozási kiadások összesen:	1,4	26,9	20,6	6,3

2.4. A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

Az intézményfinanszírozás címen a 2009. évi eredeti támogatási előirányzat 1.452,7 M Ft volt. Az eredeti támogatási előirányzat év közben csökkent a kereset-kiegészítésre biztosított, valamint a zárolás elvonásának különbözetével (23,5 M Ft). Fejezeti hatáskörben 4,5 M Ft előirányzat-csökkentésre került sor az illetmény-számfejtési feladatok Magyar Államkincstárhoz történő átadásából adódóan.

2009. évben a KEHI a kiadások fedezetére összesen 1.424,7 M Ft támogatásban részesült, ami a 2008. 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. 2009-ben a Hivatal a központi költségvetés általános tartalékából, illetve a fejezeti általános tartalékból nem részesült támogatásban.

2.5.2. Kormánydöntés alapján a foglalkoztatottak 2009. évi kereset-kiegészítésének fedezetként a központi költségvetés céltartalékából 19,8 M Ft támogatásban részesült. A céltámogatásból – a tényleges felhasználásnak megfelelően – az elszámolás keretében 3,4 M Ft-ot visszafizetett a Hivatal.

2.6. A költségvetési törvény 50. §-ában előírt fejezeti és központi egyensúlyi tartalék felhasználása

A 1091 szektort képező Fejezeti egyensúlyi tartalék (fejezeti kezelésű előirányzat) nem került tervezésre.

2.7. Bevételek alakulása

2.7.1 Főbb bevételi tételek

adatok: M Ft-ban

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	Eltérés
	eredeti	módosított		
2008. évi előirányzat maradvány	-	313,3	313,3	-
Költségvetési támogatás	1.452,7	1.424,7	1.424,7	-
Működési bevétel	3,0	3,0	3,1	-0,1
Bevételek összesen:	1.455,7	1.741,0	1.741,1	-0,1

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 2008. évi előirányzat-maradvány (313,3 M Ft) összege, amelyből 69,8 M Ft kötelezettségvállalással terhelt, 141,7 M Ft visszahagyott szabad előirányzat-maradvány felhasználása történt meg, valamint 101,8 M Ft befizetésre került.

A Hivatal a 2009. évi költségvetés tervezésekor saját bevételi előirányzatot 3,0 M Ft-ban tervezett. Tényleges működési bevétele (3,1 M Ft) – a társadalombiztosítási ellátások megtérítése kivételével – alapvetően egyszeri jellegű, ami az évközi különféle működési célú befizetésekből (pl. dolgozói költségtérítések, stb.) keletkezett.

2.7.2 Követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A követelések 2008. évi nyitó állománya:	3,2 M Ft
2008. évi záró állománya:	2,4 M Ft
állományváltozás:	-0,8 M Ft

Az állományváltozás – összhangban az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 22. § (1) dg) pontjával – a munkáltató hitelintézetnél vezetett lakásépítési támogatásának azon összegét tartalmazza, melynek lejáratát éven belüli, valamint egyéb követelés (külföldi kiküldetéssel kapcsolatos költség visszatérítése, munkavállalóval szembeni követelés).

2.8. Személyi juttatások alakulása

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

A Hivatal 2009. évre engedélyezett létszámkerete év közben 175 főről 174 főre változott, tekintettel arra, hogy az illetmény-számfejtési feladatok a Magyar Államkincstárhoz történő áthelyezésével egyidejűleg 1 fő létszámkeret, valamint a hozzá tartozó személyi juttatás és munkaadókat terhelő járulék, illetve az egy főre tervezett dologi erőirányzat a Kincstár részére átadásra került.

A 2009. évi átlagos állományi létszám 141 fő volt, amely 9 fővel haladja meg az előző évi átlaglétszámot.

Hivatalnál tárgyévben létszámcsökkentésre nem került sor, a 2009. december 31-i záró létszám 158 fő volt. A Hivatal létszáma a feladatellátással összhangban nőtt.

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 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 59. § (2) és (3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően került sor.

A személyi juttatásokkal való gazdálkodást jelentősen befolyásolta az üres álláshelyek betöltésének tilalma (1127/2009. (VII. 29.) Korm. határozat), mivel a központilag elrendelt létszámstop nem tette lehetővé az engedélyezett létszámkeret feltöltését. Jelentősen nehezítette a bér gazdálkodást továbbá a jutalmazás szabályainak év közbeni megváltoztatása is.

A személyi juttatások mértéke abszolút összegű csökkenése mellett annak egy főre jutó átlaga is csökkent 10,4 %-kal a 2008. évihez képest, ami főként a nyugállományba vonult foglalkoztatottak illetménye és a helyükre alkalmazott alacsonyabb illetményű köztisztviselők illetménye közötti különbségből adódik.

2.9. Előirányzat-maradvány

2.9.1. Előirányzat-maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele

A Hivatal

- kiadási megtakarítása	283,0 M Ft
ebből - személyi juttatás	140,8 M Ft
- munkaadói járulék	84,4 M Ft
- dologi kiadások	51,5 M Ft
- felhalmozási kiadások	6,3 M Ft
- bevételi többlet	-0,01 M Ft
- átfutó kiadás miatti korrekció	- 1,3 M Ft
- 2009. évi előirányzat maradvány	281,7 M Ft

A személyi juttatások előirányzatának megtakarítását (140,8 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 2009. második félévétől hatályba lépett létszámstop miatt képződő megtakarítás eredményezte.

További megtakarítást eredményezett a teljesítményértékelés keretében adható jutalom jogcímén kifizethető keretösszeg jelentős korlátozása, amelyet a köztisztviselők jutalmazásának egyes átmeneti szabályairól szóló 240/2009. (X.20.) Korm. rendelet írt elő.

A munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának megtakarítását (összesen 84,4 M Ft) egyrészt az első félévi személyi juttatások előirányzatának megtakarításához kapcsolódó járulék megtakarítás (43,8 M Ft), az üres álláshelyekre jutó személyi juttatás járulékvonzata (6,9 M Ft), valamint a 2009. július 1-től hatályos jogszabályi változások következtében megvalósult járulékcsökkenés (33,7 M Ft), valamint okozta.

A dologi kiadások megtakarításának (51,5 M Ft) jelentős részét kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány (31,6 M Ft) képezi, míg fennmaradó részét a Hivatal számára előírt maradványtartási kötelezettség (11,5 M Ft), valamint az üres álláshelyekre tervezett dologi kiadások megtakarítása (8,4 M Ft) teszi ki.

A 2010. évre áthúzódó – összesen 49,6 M Ft összegű – kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradványból 8,7 M Ft a személyi juttatások, 2,9 M Ft a munkaadót terhelő járulékok, 31,6 M Ft a dologi kiadások, valamint 6,3 M Ft a felhalmozási kiadások 2009. évi fel nem használt előirányzatát terheli.

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

2.9.2 A 2008. évi előirányzat-maradványok jóváhagyása

A Hivatal 2008. évi előirányzat-maradványa – figyelemmel a Pénzügyminisztérium 2695/33/2009. ikt. számú levelére – 313,3 M Ft volt, amelyből a kötelezettségvállalással terhelt 69,8 M Ft, valamint a szabad előirányzat maradványból visszahagyott 141,7 M Ft eredeti rendeltetésének megfelelően felhasználásra került. További 101,8 M Ft összegű szabad előirányzat-maradvány visszafizetése az előírásoknak megfelelően megtörtént.

2.9.2.1. A 2009. évi előirányzat-maradvány jóváhagyása

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 208. § (3) bekezdése alapján a Hivatalt a 2009. évi szabad előirányzat-maradványból 50,3 M Ft illeti meg.

A kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványa 49,6 M Ft-ot tesz ki. Emellett a 2009. évi maradvány-elszámolásakor 7 M Ft visszahagyását kérte a tárgyévi gazdálkodás elősegítése érdekében, a Hivatalt terhelő költségvetési befizetési kötelezettség (rehabilitációs hozzájárulás) teljesítésére.

A Pénzügyminisztérium a 3923/18/2010. iktatószámú átiratában foglaltaknak megfelelően a Hivatal 2009. évi előirányzat-maradványát – ezzel egyidejűleg a szabad maradványból visszaigényelt 7 M Ft-ot is – jóváhagyta.

2.9.3. A fejezet 2009. évi maradványképzési kötelezettségének teljesítése

A Kormány 2007/2009. számú határozatában előírt maradványképzési kötelezettsége a Hivatalnak 2009. évben 11,5 M Ft volt.

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 kiadások jellemezték:

- gépek, számítástechnikai eszközök beszerzése összesen: 17,3 M Ft;
- irodaépület felújítása összesen: 0,5 M Ft;
- immateriális javak beszerzése összesen: 2,8 M Ft.

Induló tőkéje 52,0 M Ft, a tőke változás mértéke 201,8 M Ft, amelyből:

- előző évek tőkeváltozásai	187,9 M Ft
- tárgyévi tőkeváltozás	13,9 M Ft
Tőkeváltozás összesen:	201,8 M Ft

A saját tőke értékösszetétele az alábbi:

- befektetett eszközök	228,9 M Ft
- készletek	9,2 M Ft
- éven belüli követelések	2,4 M Ft
- rövid lejáratú kötelezettségek	- 49,6 M Ft
- idegen pénzeszköz (Lakásépítés alap számla)	62,9 M Ft
Saját tőke összesen:	253,8 M Ft

A tárgyévi saját tőke állományának változása 13,9 M Ft, melynek levezetése az alábbi:

- tárgyévi immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése	20,6 M Ft
- tárgyévben elszámolt értékcsökkenés	- 36,6 M Ft
- készletváltozás nettó értéke	9,2 M Ft
- éven túli követelések állományának változása	- 2,7 M Ft
- rövid lejáratú kölcsönök állományának változása	- 1,0 M Ft
- idegen pénzeszközök állományának változása	3,9 M Ft
- rövid lejáratú követelések állomány változása	0,2 M Ft
- rövid lejáratú kötelezettségek állomány változása	20,3 M Ft
Tárgyévi saját tőke változása összesen:	13,9 M Ft

3.2. A kincstári vagyon hasznosítása, elidegenítése

A tárgyévben nem került sor a kincstári vagyon hasznosítására, elidegenítésére.

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 2009. 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. 2009. év folyamán támogatás folyósítására nem került sor, a számla forgalma a befizetési kötelezettségek teljesítését követte 3,7 M Ft összegben.

Budapest, 2010. május „...”

dr. Hegedűsné dr. Dani Erika
elnöki jogkört gyakorló vezető