

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 CXIII. 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 céltartaléka)	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	
Készletbeszerzés	30,7	14,3	20,3	9,0
Vásárolt közszolgáltatás	-	-	-	-
Kommunikációs szolgáltatás	8,8	6,2	12,0	8,3
Egyéb szolgáltatás	189,0	137,8	163,1	149,0
Kiküldetés, reprezentáció, reklám	10,5	7,2	10,9	8,7
Szellemi tevékenység teljesítéséhez kapcsolódó kifizetés		4,0	12,0	2,7
Egyéb dologi kiadások	12,9	4,0	43,8	22,2
Költségvetési befizetések	101,8	-	176,3	176,3
Adók, díjak, befizetések	13,1	10,5	34,9	29,4
Általános forgalmi adó	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 lejáratát 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 átlagléttszámnál.

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*

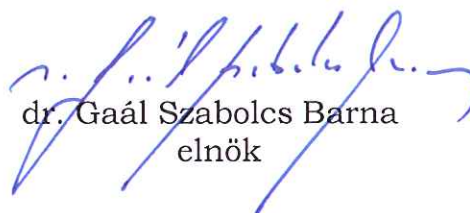
A Magyar Államkincstár biztosította a pénzügyi tranzakciók zavartalan lebonyolítását. Az előirányzat-gazdálkodási rendszer alkalmazását részletes tájékoztatók kiadása, valamint internetes adatszolgáltatások és egyeztetések lehetősége támogatta.

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