

1. Feladatkör, tevékenység

1.1. Azonosító adatok:

2010. évi CLXIX. törvény a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről:

Fejezet:

X. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium

16. 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 (a továbbiakban: Hivatal) a közigazgatási és igazságügyi miniszter irányítása alatt álló központi hivatal, fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott, önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv, amely a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezetben önálló címet alkot.

A Hivatal ellenőrzési hatáskörét a 2011. évben az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: régi Áht.) 120/B. §-a szabályozta, míg a Hivatal jogállására, ellenőrzéseinek eljárásrendjére a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 312/2006. (XII. 23.) Korm. rendeletben foglalt eltérésekkel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet volt irányadó. A 312/2006. (XII. 23.) Korm. rendeletet 2012. január 1. napjával a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet váltotta fel, amely a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet szabályaitól független, a kormányzati ellenőrzés sajátosságaihoz igazodó önálló eljárásrendet állapított meg a Hivatal számára.

A Hivatal ellenőrzési hatásköre a 2011. évben két alkalommal került módosításra: a régi Áht. 2011. március 12. napján hatályba lépett módosítása a Hivatal ellenőrzési hatáskörét kiterjesztette a magánnyugdíjpénztárak portfólióátadást megelőző működésének, gazdálkodásának ellenőrzésére, míg a 2011. június 10. napján hatályba lépett régi Áht.-módosítás az Összefogás az Államadósság Ellen Alap gazdálkodása jogszerűségének ellenőrzését is a Hivatal hatáskörébe utalta.

WMA

A fentiek alapján a régi Áht. 120/B. § (1) bekezdése értelmében a Hivatal a 2011. 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 kormányzati ellenőrzése,
- a gazdálkodó szervezeteknek, a közalapítványoknak, a köztestületeknek, 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 állam a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 685/B. §-a szerint többségi befolyással rendelkezik,
- a Kormány, a Kormány tagja, illetve az irányításuk vagy felügyeletük alá tartozó költségvetési szerv által alapított vagy támogatott alapítványok, közalapítványok ellenőrzése,
- az állami kezesség vállalása és beváltása jogosságának ellenőrzése, 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 - ellenőrzése,
- az Összefogás az Államadósság Ellen Alap gazdálkodása jogszerűségének ellenőrzése.

A régi Áht.-t 2011. december 31-én az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) váltotta fel. Az Áht. a Hivatal ellenőrzési hatáskörét nem módosította, azonban több olyan új jogkört is biztosított a KEHI számára, amelyek a Hivatalnak a közpénzekkel és az állami vagyonnal való felelős és szabályszerű gazdálkodás biztosítására irányuló eszközrendszerét jelentősen megerősítette.

A Hivatal a 2011. év során összesen 35 darab kormányzati ellenőrzést kezdett meg, illetve folytatott le. A Hivatal a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 8. §-a alapján 2012. június 30-ig külön jelentésben tájékoztatja a Kormányt a szakmai feladatainak 2011. évi megvalósulásáról.

A Hivatal a kormányzati ellenőrzésre vonatkozó politika érvényesítésével kapcsolatos, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendeletben meghatározott feladataihoz kapcsolódóan, a jogszabályban meghatározottak szerint négy alkalommal tartott eligazítást a minisztériumok ellenőrzésért felelős vezetőinek. Az értekezleteken a kormányzati, illetve a belső ellenőrzés hatékonyságának növelését szolgáló jogalkotási és jogszabály-módosítási javaslatok megvitatása mellett az ellenőrzési tapasztalatok kicserélésére és – a párhuzamos ellenőrzések elkerülése érdekében – a 2012. évi ellenőrzési tervek egyeztetésére is sor került. A jogszabályban meghatározottak szerint a Hivatal megrendezte a minisztériumi ellenőrzésért felelős vezetők szakmai konferenciáját, továbbá közreműködött az ellenőrzésre vonatkozó jogszabálytervezetek kidolgozásában. A Hivatal folyamatosan véleményezi továbbá a minisztériumi ellenőrzésért felelős vezetők kinevezésére, felmentésére, illetve áthelyezésére vonatkozó megkereséseket.

1. 3. Az év folyamán végrehajtott szervezeti intézkedések

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról szóló 66/2011. (XI. 25.) KIM utasítás (a továbbiakban SzMSz) 2011. november 25-én lépett hatályba. Az új SzMSz kiadása a régi Áht. fentiekben ismertetett módosításához kapcsolódóan a Hivatal ellenőrzési feladatainak és ezzel összefüggésben a Hivatal létszámának növekedésére (az 1166/2010. (VIII. 4.) Korm. határozat 2011. június 30. napján hatályba lépett módosítása a Hivatal engedélyezett létszámát 120-ról 140 főre növelte) tekintettel volt szükséges. Az SzMSz hatályba lépésével új szervezeti egységként létrejött a Hatásvizsgálati és Nyugdíjbiztosítási Alapot Ellenőrző Főosztály, ezzel az ellenőrzési feladatokat ellátó szervezeti egységek száma 6-ra emelkedett.

A Hivatalnál 2011. december 31-én ténylegesen alkalmazásban álló 118 főből 87 fő látott el közvetlenül ellenőrzési feladatot, míg 6 fő jogász az ellenőrzési feladatok támogatását látta el, a nem ellenőrzési feladatot ellátó alkalmazottak száma 15 fő, a tartósan távollevők száma pedig 10 fő.

2. Az előirányzatok alakulása

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

A Hivatal 2011. évi kiadási előirányzata 877,9 M Ft-ban került meghatározásra – összhangban az 1.2 pontban meghatározott feladataival, a jogszabályon alapuló kiadásokkal, továbbá a szabályszerű, ésszerű és takarékos gazdálkodás követelményeivel – a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvényben, melyet a 2011. évi CXIV. törvény 790,4 M Ft-ra módosított. A módosított előirányzatot a Hivatal a hatályos jogszabályok, a közjogi szervezetszabályozó eszközök, illetve a belső szabályzatai figyelembevételével használta fel.

A 2011. évi működési előirányzatok közül a dologi kiadások eredeti előirányzata meglehetősen szűkös forrást biztosított a működés, valamint a szakmai feladatellátás tárgyi feltételeire. Eredeti felhalmozási előirányzat tervezésére 2 M Ft összegben került sor.

A kiegyensúlyozott költségvetési gazdálkodást és a szakmai feladatellátás feltételeit az év közben jóváhagyott előirányzat módosítások biztosították. A 2011. évi eredeti előirányzat:

- zárolás miatt 87.500 ezer Ft-tal /dologi kiadásból/ csökkent,
- saját többletbevételből 15.859 ezer Ft-tal nőtt,
- kormányhatározat alapján a 2010. évi előirányzat-maradványból 186.454 ezer Ft-tal megemelésre került. Ez az éves előirányzat-maradvány 20.102 ezer Ft-tal csökkentett összege, mely a szabad előirányzat volt. Ez az összeg a Hivatal részéről a központi költségvetésbe befizetésre került.

Az 1051 szektor Működési kiemelt előirányzatok 2011. évi alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok: M Ft-ban

KIEMELT ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	2011. ÉVI		2011. ÉVI TELJESÍTÉS	ELTÉRÉS (5=3-4)
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat		
1.	2.	3.	4.	5.
Személyi juttatások	542,9	617,4	476,9	140,5
Munkaadókat terhelő járulékok	142,0	161,7	124,7	37,0
Dologi kiadások	191,0	421,1	338,0	83,1
Működési költségvetés	875,9	1.200,2	939,6	260,6
Intézményi beruházási kiadások	2,0	34,6	22,1	12,5
Felújítás	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások	2,0	34,6	22,1	12,5
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	-	-	9,5	-9,5
KIADÁSOK ÖSSZESEN	877,9	1.234,8	971,2	263,6

2.2. A 2011. évi előirányzatok alakulása

2.2.1. A 2011. évi előirányzatok teljesülésének levezetése

A kiadási előirányzatok tárgyévi felhasználása 78,7 %-os volt. A rendelkezésre álló működési költségvetési előirányzatokon belül a személyi juttatások módosított előirányzatának 77,2 %-a került felhasználásra.

Megnevezés	2010. évi tény	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi törvényi módosított előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	1.225,7	877,9	790,4	1.234,8	961,7	78,5	77,9
ebből: személyi juttatás	607,8	542,9	542,9	617,4	476,9	78,5	77,2
központi beruházás							
Bevétel	6,8	3,0	3,0	18,9	19,0	279,4	100,5
Támogatás	1.142,3	874,9	787,4	1.029,4	1.029,4	90,1	100,0
Előirányzat-maradvány	279,3	–		186,5	206,6	74,0	110,8
Létszám (fő)	85**	120*		140	104**	122,4	74,3

*Eredeti, elemi költségvetésben engedélyezett létszám.

**Tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám.

2.2.2. A 2011. évi előirányzat módosítások levezetése

A Hivatal 2011. évi eredeti kiadási előirányzata az évközi módosítások hatására mintegy 40,6 %-kal – összesen 356,9 M Ft-tal – nőtt.

Az előirányzat-módosítások közül az Országgyűlés hatáskörében 87.500 ezer Ft dologi kiadás csökkentésére került sor.

Az 1025/2011. (II. 11.) Korm. határozat értelmében – a közigazgatási és igazságügyi miniszter döntése alapján – a Hivatal dologi kiadásainak előirányzata terhére 87.500 ezer Ft zárolására került sor. A zárolás végrehajtását, a végleges elvonást a 2011. évi CXIV. törvény szabályozta.

A Kormány hatáskörében történt módosítások összesen 241.974 M Ft-tal növelték a 2011. évi gazdálkodási keretszámokat. Az előirányzat-módosítások a következő jogcímenek történtek tárgyévben:

adatok ezer Ft-ban

A Kormány hatáskörében történt előirányzat-módosítások	
1. Az 1185/2011. (VI. 6.) Korm. határozat alapján a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2011. évi kompenzációjának finanszírozásáról.	+ 3.946
2. Az 1154/2011. (V. 18.) Korm. határozat alapján a rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból történő átcsoportosítás	+ 239.565
3. Az 1445/2011. (XII. 20.) Korm. határozat alapján visszarendezésre került kereset-kiegészítés	-1.537
MÓDOSÍTÁS ÖSSZESEN:	+ 241.974

A 1. módosítás bontása:

- személyi juttatások: 3.107 ezer Ft
- munkaadókat terhelő járulékok: 839 ezer Ft

A 2. módosítás bontása:

- felhalmozási kiadások: 12.400 ezer Ft
- személyi juttatások: 73.735 ezer Ft
- munkaadót terhelő járulékok: 19.099 ezer Ft
- dologi kiadások: 134.331 ezer Ft

A 3. módosítás bontása:

- személyi juttatások: -1.211 ezer Ft
- munkáltatót terhelő járulékok: -326 ezer Ft

A kormányzati intézkedések alapján történt előirányzat-módosítások mellett a tárgyévi eredeti előirányzatot év közben növelte az előző évek előirányzat-maradványából a kötelezettségvállalással terhelt maradvány .

Az év során realizált többletbevételből 15.859 ezer Ft-tal került módosításra az Intézmény dologi kiadási előirányzata:

- 2.572 ezer Ft-tal a PE Construct Kft. rezsi visszatérítése,
- 13.287 ezer Ft-tal a IX.-19/KIM/21/1/2010. iktatószámú megállapodás alapján a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztériumtól történő pénzeszköz átvétel összege

A 2011. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok:millió Ft-ban, egy tizedessel

2011. ÉVI ELŐIRÁNYZAT MÓDOSÍTÁSOK LEVEZETÉSE	KIADÁS	BEVÉTEL	TÁMOGATÁS	KIADÁSBÓL SZEMÉLYI JUTTATÁS
Eredeti előirányzat:	877,9	3,0	874,9	
Módosítások jogcímenként:				
- 2009-2010. évi előirányzat- maradvány igénybevétele	186,5	186,5	-	
- Országgyűlés hatáskörében	-87,5		-87,5	
- Kormány hatáskörében	242,0		242,0	75,6
- intézményi hatáskörben	15,9	15,9		-1,1
Módosított előirányzat:	1.234,8	205,4	1.029,4	74,5

W.M.

2.3. Főbb kiadási tételek alakulása

2.3.1. A dologi kiadások előirányzatának alakulása

adatok: M Ft-ban

Előirányzat megnevezése	2010. évi tény	2011. évi		2011. évi tény
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
Készletbeszerzés	9,0	6,4	20,8	15,5
Kommunikációs szolgáltatás	8,3	6,0	7,7	8,3
Egyéb szolgáltatás	149,0	128,8	160,4	158,5
Kiküldetés, reprezentáció, reklám	8,7	2,6	2,7	2,3
Szellemi tevékenység teljesítéséhez kapcsolódó kifizetés	2,7	2,4	56,8	27,7
Egyéb dologi kiadások	22,2	1,2	70,4	33,1
Költségvetési befizetések	176,3	-	-	20,1
Adók, díjak, befizetések	29,4	13,6	19,2	14,5
Vásárolt termékek és szolgáltatások Általános forgalmi adója	45,0	30,0	83,0	58,0
Összesen:	450,6	191,0	421,1	338,0
Összesen a költségvetési befizetések nélkül:	274,3	191,0	421,1	317,9

A dologi előirányzat növekedése 2011. évben összesen 230,1 M Ft volt.

Az év közben végrehajtott előirányzat növekedés következtében a működtetés dologi kiadásai előirányzatának növekedése 120,5 %, míg a tényleges teljesítés – a költségvetési befizetések nélkül számítva – 15,9 % növekedést mutat az előző évhez képest. Az eredeti dologi kiadási előirányzat – országgyűlési hatáskörben történő – nagymértékű (87.500 ezer Ft) csökkentését követően az előirányzat növelésére adott lehetőséget a Kormány soron kívüli feladatellátásra a Hivatalhoz történő 134.331 ezer Ft-os előirányzat átcsoportosítása, valamint az intézménynél realizált többletbevételből (rezsi visszatérítés) 2.572 ezer Ft-os keret. A 2011. évre áthúzódó kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány visszahagyásra jóváhagyott összegéből 95.031 ezer Ft-tal módosult a dologi kiadások előirányzata.

2.3.2. A felhalmozási kiadások alakulása

A Hivatal felhalmozási célú kiadásainak fedezetére 2 M Ft összegű eredeti előirányzat állt rendelkezésre. A megnövekedett feladatellátás számítástechnikai eszközeinek fedezetére a Hivatal 12.400 ezer Ft-ot kapott, valamint 20.174 ezer Ft-tal az előző évi kötelezettségvállalással terhelt maradványból – saját hatáskörben – módosította az előirányzatot.

A 2011. évben teljesült felhalmozásra költött összeg 22.118 ezer Ft volt. A számítástechnikai eszközök beszerzésére fordított fennmaradó előirányzat

kötelezettséggel terhelt előirányzat-maradványként 2012-ben kerül felhasználásra. Ennek oka, hogy az 1316/2011 (IX. 19.) Korm. határozat beszerzési tilalmat rendelt el a számítástechnikai eszközökre is, és a tilalom alóli felmentés megkérése időt vett igénybe, valamint a beszerezni kívánt eszközök kiemelt termékek, ezért a központosított közbeszerzésben kellett lebonyolítani azok beszerzését, ami szintén időigényes volt.

A TÁRGYIDŐSZAK FELÚJÍTÁSI ÉS BERUHÁZÁSI KIADÁSAINAK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE

adatok: M Ft-ban

ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	EREDETI ELŐIRÁNYZAT ÖSSZEGE	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT ÖSSZEGE	TELJESÍTÉS	ELTÉRÉS
Intézményi beruházás:	2,0	34,6	22,1	- 12,5
ebből:				
- immateriális javak	-	7,8	3,7	- 4,1
- gép, berendezés	1,6	19,9	14,0	- 5,9
-intézményi beruházás általános forgalmi adója	0,4	6,9	4,4	- 2,5

2.4. A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

Intézményfinanszírozás címen a 2011. évi eredeti támogatási előirányzat 874,9 M Ft volt. Ezt kedvezőtlenül befolyásolta az országgyűlési hatáskörben történő támogatás-csökkentés 87,5 M Ft összegben. A Kormány hatáskörében történt módosítások összességében 241,9 M Ft összegű támogatás-növekedést eredményeztek. Ebből a kereset-kiegészítésre felhasznált támogatás 2,4 M Ft volt, míg a feladat és létszám-bővítésre kapott támogatás 239,5 M Ft-tal növelte meg a támogatási előirányzatot.

A Hivatal a kiadások fedezetére a 2011. évben összesen 1.029, 4 M Ft támogatásban részesült, ami a 186,5 M Ft összegű 2010. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány, valamint a saját többletbevétel összegével együtt biztosította a szakmai feladatellátást.

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

2.5.1. A Hivatal 2011-ben a „rendkívüli kormányzati intézkedések” előirányzatból részesült 239,5 M Ft támogatásban.

Wm

2.5.2. Kormánydöntés alapján a foglalkoztatottak 2011. évi kereset-kiegészítésének fedezeteként a központi költségvetés céltartalékából 3,9 M Ft támogatásban részesült. A céltámogatásból – a tényleges felhasználásnak megfelelően – az elszámolás keretében 1,5 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		
2010. évi előirányzat maradvány	-	186,5	206,6	20,1
Költségvetési támogatás	874,9	1.029,4	1.029,4	-
Működési bevétel	3,0	18,9	19,0	0,1
Bevételek összesen:	877,9	1.234,8	1.255,0	20,2

A Hivatal speciális feladatellátásából adódóan sajátos, bevételszerző tevékenységet nem folytat, bevételeinek 99,7 %-a költségvetési támogatás.

Az eredeti bevételi előirányzatot év közben növelte a jóváhagyott 2010. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány összege (186,5M Ft). A szabad előirányzat-maradvány teljes összege (20,1 M Ft) a központi költségvetés részére visszafizetésre került.

A Hivatal a 2011. évi költségvetés tervezésekor saját bevételi előirányzatát 3,0 M Ft összegben tervezte meg. A bevételek alapvetően egyszeri jellegűek, túlnyomó részben az év közben a dolgozók által történő működési célú befizetésekből keletkeznek. A tényleges bevételek kedvező alakulása a PE Construct Kft. rezsiköltség visszatérítésének, valamint a KIM megállapodás alapján történő támogatásnak köszönhető.

2.6.2 Követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A követelések 2011. évi nyitó állománya:	1,8 M Ft
2011. évi záró állománya:	0,2 M Ft
állományváltozás:	- 1,6 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 szám változása, létszámváltozás hatása az illetményrendszerre

A Hivatal a régi Áht. módosítása következtében új ellenőrzési feladatokat kapott a 2011. évben. Ennek keretében új főosztállyal bővült a Hivatal, és a 2011. évre engedélyezett létszámkerete év közben 120 főről 140 főre emelkedett az 1166/2010. (VIII. 4.) Korm. határozatot módosító 1223/2011. (VI. 29.) Korm. határozat alapján. A Hivatalnak rendkívül nagyszámú - az éves ellenőrzési terv összeállításakor előre nem tervezett - soron kívüli ellenőrzést kellett lefolytatnia a Kormány döntése vagy a miniszterelnök, illetve a közigazgatási és igazságügyi miniszter utasítása alapján. A 2011. évi átlagos statisztikai állományi létszám 104 fő volt. A Hivatal 2011. december 31-i záró létszáma 118 fő volt.

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

2.8. Előirányzat-maradvány

2.8.1. Előirányzat-maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele

A Hivatal

- kiadási megtakarítása	273,0 M Ft
ebből - személyi juttatás	140,5 M Ft
- munkaadói járulék	37,0 M Ft
- dologi kiadások	83,1 M Ft
- felhalmozási kiadások	12,5 M Ft
- bevételi többlet	20,2 M Ft
- <u>2011. évi előirányzat maradvány</u>	<u>293,3 M Ft</u>

A személyi juttatások előirányzatának megtakarítása (140,5 M Ft) nagyrészt a Hivatal létszám bővítéséhez kapcsolódó előirányzat növekményből ered. Mivel a Hivatal új Szervezeti és Működési Szabályzata csak 2011. november 25-én lépett hatályba, az új álláshelyek betöltése csak ez után kezdődhetett meg. A maradvány másik oka a betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatásokkal kapcsolatos megtakarítás, valamint a nyugállományba vonuló foglalkoztatottak helyére az alacsonyabb jövedelemmel rendelkező pályakezdő fiatalok foglalkoztatása.

A munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának megtakarítása (összesen 37,0 M Ft) a személyi juttatások előirányzatának megtakarításához kapcsolódó járulék megtakarításból következik.

A dologi kiadások megtakarítását (83,1 M Ft) teljes egészében a kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány képezi.

Handwritten mark

A 2011. évre áthúzódó - összesen 196,8 M Ft összegű - kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványból 80,8 M Ft a személyi juttatások, 20,4 M Ft a munkaadót terhelő járulékok, 83,1 M Ft a dologi kiadások, valamint 12,5 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.

3. Egyéb

3.1. A gazdálkodás és vagyonszerzés összefüggései

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

- Immateriális javak beszerzése: 4,7 M Ft
- Gépek, számítástechnikai eszközök beszerzése összesen: 17,4 M Ft

Induló tőkéje 52,0 M Ft, a tőkeváltozás mértéke 190,1 M Ft, amelyből:

- előző évek tőkeváltozásai	265,2 M Ft
- tárgyévi tőkeváltozás	-23,1 M Ft
Tőkeváltozás összesen:	242,1 M Ft

A saját tőke értékösszetétele az alábbi:

- befektetett eszközök	192,4 M Ft
- készletek	0 M Ft
- éven belüli követelések	0,2 M Ft
- rövid lejáratú kötelezettségek	-16,9 M Ft
- idegen pénzeszköz (Lakásépítés alap számla)	66,4 M Ft
Saját tőke összesen:	242,1 M Ft

A tárgyévi saját tőke állományának változása -23,1 M Ft, melynek levezetése az alábbi:

- tárgyévi immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése	22,1 M Ft
- tárgyévben elszámolt értékcsökkenés	-25,4 M Ft
- készletváltozás nettó	-2,6 M Ft
- egyéb rövid lejáratú követelések változása	-1,6 M Ft
- idegen pénzeszközök állományának változása	1,3 M Ft
- rövid lejáratú kötelezettségek állomány változása	-16,9 M Ft
Tárgyévi saját tőke változása összesen:	-23,1 M Ft

3.2. *A gazdasági társaságokban való részvétel indokai*

A Hivatal gazdasági társaságokban érdekeltséggel nem rendelkezik.

3.3. *A közhasznú társaságoknak, egyéb szervezeteknek adott támogatások*

A Hivatal közhasznú társaságoknak, egyéb szervezeteknek támogatást nem adott.

3.4. *A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadások alakulása, a kölcsönben részesítettek száma*

Lakásépítési munkáltatói támogatás folyósítására 2011. évben nem került sor.

3.5. *Humányszolgáltatások normatív hozzájárulása*

A Hivatal a fenti címen nem folyósít normatív támogatást.

3.6. *A letéti számlák forgalma*

A Hivatal letéti számlával nem rendelkezik.

3.7. *A kincstári finanszírozás továbbfejlesztése, az előirányzat-gazdálkodási rendszer, a feladatfinanszírozás, a kincstári információ-szolgáltatás tapasztalatai*

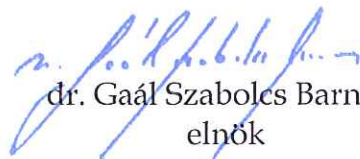
A Magyar Államkincstár biztosította a pénzügyi tranzakciók zavartalan lebonyolítását. Az előirányzat-gazdálkodási rendszer alkalmazását részletes tájékoztatók kiadása, valamint internetes adatszolgáltatások és egyeztetések lehetősége támogatta.

3.8. *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 2011. év folyamán támogatás folyósítására nem került sor, a számla forgalma a befizetési kötelezettségek teljesítését követte 1,3 M Ft összegben.

Budapest, 2012. június 20.




dr. Gaál Szabolcs Barna
elnök

Wm-M