

1. Feladatkör, tevékenység

1.1. Azonosító adatok:

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 Kormányzati Ellenőrzési Hivatal tekintetében **a fejezetet irányító szerv**: a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal.

Törzsszáma: 327822

Honlapja: www.kehi.gov.hu

1.2. A tevékenységstruktúra és az év során teljesült feladatok

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) központi hivatal, irányítását a miniszterelnök látja el a Miniszterelnökségen működő jogi ügyekért felelős államtitkár útján.

A Hivatal fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott, önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv, amely a Miniszterelnökség fejezetben önálló címet alkot.

A 2013. évben a Hivatal hatáskörét, eljárási szabályait a következő – jelenleg is hatályban lévő - jogszabályok állapították meg: a kormányzati ellenőrzési szerv ellenőrzési hatáskörét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 63. §-a szabályozza, míg a Hivatal jogállására, ellenőrzéseinek eljárásrendjére a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) rendelkezései irányadók.

Az Áht. 63. §-a értelmében a Hivatal a 2013. évben az alábbi **ellenőrzési feladatokat** látta el:

- a kormánydöntések végrehajtásának ellenőrzése,
- a Kormány irányítása alá tartozó központi kezelésű előirányzatok, fejezeti kezelésű előirányzatok, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, valamint a Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek kormányzati ellenőrzése,
- 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 ellenőrzése,

- a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyona tartozó és állami tulajdonban álló, valamint – a Magyar Nemzeti Bank kivételével – az olyan gazdasági társaságok ellenőrzése, amelyekben az állam többségi befolyással rendelkezik,
- azon alapítványok, közalapítványok ellenőrzése, 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 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,
- működési célú költségvetési támogatás nyújtása esetén a kedvezményezett működésének és gazdálkodásának ellenőrzése.

A fenti kormányzati ellenőrzési feladatokon túl a Hivatal a Korm. rendelet 10. § (1) bekezdése értelmében a Kormány számára benyújtandó előterjesztésekhez és jelentésekhez kapcsolódóan, továbbá egyéb ügyekben a Kormány, a miniszterelnök, illetve a Miniszterelnökségen működő jogi ügyekért felelős államtitkár részére, azok megbízása alapján **tanácsadó tevékenységet** is végez.

A Hivatal 2013-ban összesen 32 kormányzati ellenőrzést folytatott. A Hivatal az ellenőrzési feladatai mellett 3 alkalommal látott el a Korm. rendelet 10. § (1) bekezdése szerinti tanácsadó tevékenységet.

A Korm. rendelet 8. §-a alapján a Hivatal 2014. június 30-ig jelentésben tájékoztatja a Kormányt a szakmai feladatai 2013. évi megvalósulásáról.

A Hivatal elnöke 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 2013-ban is eligazításokat tartott a minisztériumok ellenőrzésért felelős vezetőinek. Az értekezleteken, illetve az év közbeni koordináció során 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 2014. évi ellenőrzési tervek egyeztetésére is sor került.

A jogszabályban meghatározottak szerint a Hivatal az elmúlt évben is megrendezte a minisztériumi ellenőrzésért felelős vezetők szakmai konferenciáit (2013. május 30-án és november 20-án), továbbá közreműködött az ellenőrzéssel kapcsolatos 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 Hivatal Alapító Okirata 2013. március 14-i hatállyal módosult, tekintettel arra, hogy a Hivatal 2012 decemberében telephelyet változtatott.

Az intézkedés a 2013. évben jelentős költségmegtakarítást is eredményezett, mivel az új telephely számára bérelt irodaház bérleti díja a korábbihoz képest számottevően, mintegy 54 %-al alacsonyabb.

Az elmúlt évben új szervezeti és működési szabályzat kiadására is sor került, aminek legfőbb indoka az volt, hogy 2012-ben megváltozott a Hivatal irányító szerve (a közigazgatási és igazságügyi miniszter helyett a Hivatal irányítását a miniszterelnök látja el a Miniszterelnökségen működő jogi ügyekért felelős államtitkár útján). A Hivatal hatályos szervezeti és működési szabályzatát a miniszterelnök 4/2013. (VII. 5.) ME utasítása állapítja meg.

A Hivatal szervezeti felépítése a 2013. év folyamán nem változott.

A 2013. évben ugyanakkor a Hivatal sikeres pályázatot nyújtott be a Magyary Zoltán Közigazgatás-fejlesztési Program „szervezeti” beavatkozási területéhez szorosan kapcsolódó ÁROP-1.2.18/A-2013. kódjelű „Szervezetfejlesztési program államigazgatási szervek számára kiemelt projekt keretében szervezetfejlesztési célból”, aminek eredményeképpen a 2013. november 29-én kelt támogatói döntés alapján 27 millió Ft összegű támogatást nyert. A projekt megvalósítási időszaka: 2013. december 3 - 2014. április 30. A Szervezetfejlesztési Program célja a belső hatékonyság működésének javítása, amely magában foglalja a közigazgatási szervezet teljesítménye mérésének lehetővé tételét, a működőképes belső folyamatok elősegítését, a szervezeti tudás hatékony kiaknázását, valamint a folyamatosan változó környezethez alkalmazkodni tudó, önfejlesztő szervezeti kultúra kialakítását.

A Hivatalnál foglalkoztatottak engedélyezett létszáma az elmúlt évben 133 volt. Az intézménynél 2013. december 31-én alkalmazásban álló 123 főből 98 fő végzett ellenőrzési vagy az ellenőrzéshez közvetlenül kapcsolódó feladatot, a nem ellenőrzési feladatot ellátó alkalmazottak száma 25 fő volt. Az alkalmazottak közül 12 fő minősült tartósan távollévőnek.

2. Az előirányzatok alakulása

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

A Hivatal 2013. évi kiadási előirányzata 958,8 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 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvényben. A kiadási előirányzat fedezetét 3,0 millió Ft saját bevétel és 955,8 millió Ft költségvetési támogatás biztosította.

A 2013. évi működési előirányzatok közül a dologi kiadások eredeti előirányzata elegendő forrást biztosított a működés, valamint a szakmai feladatellátás tárgyi feltételeire. Eredeti felhalmozási előirányzat tervezésére nem került sor. Az év folyamán felmerült felhalmozási kiadások fedezetére a személyi juttatások kiemelt előirányzaton keletkezett megtakarításból történt előirányzat-átcsoportosítás.

2.2. A 2013. évi előirányzatok alakulása

A költségvetési törvényben jóváhagyott 958,8 millió Ft eredeti kiadási előirányzat az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások hatásaként 151,3 millió Ft-tal növekedett. A kiadási előirányzat tárgyévi felhasználása 84,0 %-os volt. A rendelkezésre álló működési költségvetési előirányzatokon belül a személyi juttatások módosított előirányzatának 84,1 %-a került felhasználásra.

Megnevezés	2012. évi tény	2013. évi eredeti előirányzat	2013. évi törvényi módosított előirányzat	2013. évi módosított előirányzat	2013. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	1077,2	958,8	958,8	1110,1	932,9	86,6	84,0
ebből: személyi juttatás	536,2	592,1	592,1	652,5	548,6	102,3	84,1
Bevétel	36,5	3,0	3,0	2,8	2,9	7,9	103,6
Támogatás	917,7	955,8	955,8	937,0	937,0	102,1	100,0
Előirányzat-maradvány	293,3	-		170,3	170,3	58,1	100,0
Létszám (fő)	114**	133*	133	133	114**	100,0	85,7

*Eredeti, elemi költségvetésben engedélyezett létszám.

**Tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám.

A 2013. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	millió Ft-ban, egy tizedessel				Létszám (engedélyezett)
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	
2012. évi CCIV. törvény szerinti előirányzat	958,8	3,0	955,8	592,1	133
Módosítások jogcímenként					
- Előirányzat-maradvány igénybevétele	170,3	170,3		94,6	
- Kompenzáció miatti módosítás	1,2		1,2	0,9	
- Dologi kiadások előirányzat csökkentése	-20,0		-20,0		
-Bevétel elmaradás	-0,2	-0,2			
- Átcsoportosítás dologi és felújítási kiadásra				-25,6	
-Maradvány elvonás (1766/2013. Korm.hat.)				-9,5	
2013. évi módosított előirányzat	1110,1	173,1	937,0	652,5	133

2.3. Főbb kiadási tételek alakulása

Személyi juttatások és létszám

A Hivatal engedélyezett létszáma 133 fő volt. Az év során a belépők száma 15 fő, míg a kilépők száma 20 fő volt. Ebből 2 fő az év folyamán lépett be és ki. Az éves átlagos állományi létszám 114 fő volt, melyből 4 fő volt részmunkaidőben foglalkoztatott. A 2013. december 31-i záró létszám 123 fő volt.

A személyi juttatások felhasználása 2,3%-kal nőtt a 2012. évhez képest, melynek elsődleges oka, hogy a Hivatal a foglalkoztatottak részére ruházati költségtérítést fizetett ki a 2013. év során 140.000 Ft/fő összegben.

Munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó

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

A dologi kiadások előirányzatának alakulása

Előirányzat megnevezése	2012. évi tény	2013. évi		2013. évi tény
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
Készletbeszerzés	21,3	26,4	19,3	15,2
Kommunikációs szolgáltatás	6,1	9,5	8,5	8,8
Szolgáltatási kiadások	157,0	98,1	102,1	97,7
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások	12,1	4,0	25,3	13,3
Szellemi tevékenységvégzéséhez kapcsolódó kifizetés	17,9	15,0	18,1	14,0

<i>Egyéb dologi kiadások</i>	13,8	3,7	5,2	7,0
<i>Költségvetési befizetések</i>	0,1	0	0	0
<i>Adók, díjak, befizetések</i>	16,2	16,0	24,3	20,2
<i>Működési célú kiadások általános forgalmi adója</i>	55,6	42,3	44,3	39,7
Összesen:	300,1	215,0	247,1	215,9
Összesen a költségvetési befizetések nélkül:	300,0	215,0	247,1	215,9

A dologi előirányzat növekedése a 2013. évben az eredeti előirányzathoz képest összesen 32,1 millió Ft volt.

A dologi kiadások tényleges teljesítése – a költségvetési befizetések nélkül számítva – 84,2 millió Ft csökkenést mutat a 2012. évhez képest, amely 28,1%-os kiadás csökkenést jelent. A 2013. évben csökkentek a külső szakértők díjai, az igénybe vett egyéb szolgáltatások nagymértékű csökkenését pedig az eredményezte, hogy a Hivatal a 2012. év végén telephelyet változtatott, és az új irodaház bérleti díja 53,6 %-al alacsonyabb, mint a Hivatal által korábban bérelt irodaházé volt. Az egyéb dologi kiadásokra fordított összeg majdnem a fele volt a 2012. évi teljesítésnek.

A felhalmozási kiadások alakulása

A Hivatal felhalmozási célú kiadásainak fedezetére eredeti előirányzat nem állt rendelkezésre. A Hivatal összesen 8,9 millió Ft-tal az előző évi kötelezettségvállalással terhelt maradványból – saját hatáskörben – módosította a felhalmozási kiadásainak előirányzatait, valamint 14,1 millió Ft-ot csoportosított át felújítási kiadásokra a személyi juttatások kiemelt előirányzat terhére. Ezen felül a dologi kiadások és a személyi juttatások terhére összesen 6,3 millió Ft átcsoportosítása történt beruházási kiadásokra.

A 2013. évben a Hivatal felhalmozási kiadási előirányzata 29,3 millió Ft volt, melyből összesen 12,4 millió Ft-ot költött beruházásra és felújításra. Ebből a Hivatal 2,8 millió Ft-ot szerver beszerzésre, 1,2 millió Ft-ot gépek beszerzésére, 5,3 millió Ft-ot az új beléptető-rendszer kiépítésére, 1,3 millió Ft-ot a Hivatal székhelye és új telephelye közötti mikrohullámú kapcsolat kiépítésére, 1,4 millió Ft-ot épület és jármű felújításra, valamint 0,4 millió Ft-ot szoftverek beszerzésére fordított. A fennmaradó 16,9 millió Ft felhalmozási célú előirányzat-maradványból 16,6 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványként 2014-ben kerül felhasználásra.

**A TÁRGYIDŐSZAK FELÚJÍTÁSI ÉS BERUHÁZÁSI KIADÁSAINAK ELŐIRÁNYZATA ÉS
TELJESÍTÉSE**

millió Ft

ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	EREDETI ELŐIRÁNYZAT ÖSSZEGE	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT ÖSSZEGE	TELJESÍTÉS	ELTÉRÉS
Intézményi beruházás:	0,0	14,6	11,0	-3,6
Ebből -immateriális javak vásárlása			0,3	+0,3
- gép, berendezés	-	11,5	8,4	-3,1
- intézményi beruházás általános forgalmi adója	-	3,1	2,3	-0,8
Felújítás:	0,0	14,7	1,4	-13,3
Ebből - Ingatlan felújítás	-	10,7	0,6	-10,1
-Járművek felújítása		0,9	0,5	-0,4
- Felújítás általános forgalmi adója	-	3,1	0,3	-2,8

2.4 Bevételek

A bevételi előirányzatok és teljesítéseik az alábbiak szerint alakultak:

millió Ft

Megnevezés	Előirányzat		Teljesítés	Eltérés
	eredeti	módosított		
2012. évi előirányzat maradvány	-	170,3	170,3	-
Költségvetési támogatás	955,8	937,0	937,0	-
Működési bevétel	3,0	2,8	2,9	+0,1
Bevételek összesen:	958,8	1.110,1	1.110,2	0,1

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 2012. évi előirányzat-maradvány összege (170,3 millió Ft). A jóváhagyott előirányzat-maradványból 10,6 millió Ft az 1766/2013. Korm. határozatnak megfelelően átutalásra került a Miniszterelnökség részére.

A Hivatal a 2013. 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.

Követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A követelések 2013. évi nyitó állománya:	4,4 millió Ft
2013. évi záró állománya:	7,3 millió Ft
állományváltozás:	+ 2,9 millió Ft

Az állományváltozás az elismert követelést áruszállításból, szolgáltatásból, az adósokkal szembeni követeléseket, az egyéb követeléseket, valamint a munkáltató által nyújtott lakáscélú kölcsön törlesztésének azon összegét tartalmazza, melynek lejáratát éven belüli. 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	177,2 millió Ft
ebből - személyi juttatás	103,9 millió Ft
- munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó	25,1 millió Ft
- dologi kiadások	31,3 millió Ft
- felhalmozási kiadások	16,9 millió Ft
- bevételi többlet	0,1 millió Ft
- 2013. évi előirányzat maradvány	177,3 millió Ft

A személyi juttatások előirányzatának megtakarítását az átmenetileg betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatásokkal kapcsolatos megtakarítás, valamint a nyugállományba vonult foglalkoztatottak helyére az alacsonyabb jövedelemmel rendelkező pályakezdő fiatalok foglalkoztatása eredményezte.

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

A 2014. évre áthúzódó – összesen 122,3 millió Ft összegű – kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványból 65,0 millió Ft a személyi juttatások, 24,8 millió Ft a

munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó, 15,9 millió Ft a dologi kiadások, valamint 16,6 millió 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, ingatlan felújítás és a szakmai alaptevékenységhez kapcsolódó szerződéses kötelezettségek fedezetére szolgál. A Hivatal kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradványa 55,0 millió Ft.

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 felhalmozási kiadások jellemezték:

- Immateriális javak beszerzése: 0,4 millió Ft
- Gépek, számítástechnikai eszközök beszerzése összesen: 5,3 millió Ft
- Ingatlan és jármű felújítása: 1,4 millió Ft
- Beléptető-rendszer kialakítására: 5,3 millió Ft

A Hivatal induló tőkéje 52,0 millió Ft, a tőkeváltozás mértéke 175,7 millió Ft, amelyből:

- előző évek tőkeváltozásai	174,8 millió Ft
- tárgyévi tőkeváltozás	+0,9 millió Ft
Tőkeváltozás összesen:	175,7 millió Ft

A saját tőke értékösszetétele az alábbiak szerint alakul:

- befektetett eszközök	182,8 millió Ft
- készletek	0 millió Ft
- éven belüli követelések	7,3 millió Ft
- rövid lejáratú kötelezettségek	-5,9 millió Ft
- idegen pénzeszköz (Lakásépítés alap számla)	43,5 millió Ft
Saját tőke összesen:	227,7 millió Ft

3.2. Lakáscélú kölcsön nyújtása

Lakáscélú munkáltatói kölcsön folyósítására a 2013. évben nem 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 egyenlegét növelték a korábban nyújtott kölcsönök törlesztése miatti befizetések 4,1 millió Ft összegben.