

**AZ KULTURÁLIS ÖRÖKSÉGVÉDELMI
SZAKSZOLGÁLAT**

**2007. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
*SZÖVEGES INDOKLÁSA***

1 ÖSSZEFOGLALÓ INFORMÁCIÓK

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Tv. 88.§, 89.§ (1) és 90. § (2) bekezdései és az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 10. § és 11. § (6) bekezdésének rendelkezései alapján az Állami Műemlék-helyreállítási és Restaurálási Központ központi költségvetési szerv Alapító Okiratát a pénzügyminiszterrel egyetértésben 2007. április 4-i hatállyal módosította az oktatási és kulturális miniszter. Egyben az intézmény elnevezését megváltoztatta Kulturális Örökségvédelmi Szakszolgálat névre.

Az intézmény központi költségvetési szerv:

- szakágazati besorolása: 910300: történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése, kulturális örökség védelme,
- szakfeladat azonosító: 926018
- PIR azonosítója: 327866,
- ÁHT azonosító: 039354

Alaptevékenységet érintő és szervezeti változások

Dr. Hiller István oktatási és kulturális miniszter a Kulturális Örökségvédelmi Szakszolgálatot az államháztartásról szóló, fent idézett Tv-i bekezdések és kormányrendelet alapján az Állami Műemlék-helyreállítási és Restaurálási Központ nevének és feladatainak megváltoztatásával 2007. április 4-i hatállyal hívta létre. Az intézmény alapadatai táblázatos formában:

1. Az intézmény hivatalos elnevezése: **Kulturális Örökségvédelmi Szakszolgálat**
2. Rövidített elnevezése: **K.Ö.SZ.**
3. Angol nyelvű megnevezése: Field Service for Cultural Heritage
4. Székhelye: 1036 Budapest, Dugovics Tíusz tér 13-17.
5. Alapító: oktatási és kulturális miniszter
6. Létesítésének ideje: 1993. május 1.
Magyar Államkincstár: 10032000 01711318
7. Számlaszáma: 00000000
8. Adószáma: 15327868-2-41
9. Felügyeleti szerve: Oktatási és Kulturális Minisztérium

10. Telefonszáma	430 6000
11. Internet címe	www.kosz.gov.hu

Az intézmény alaptevékenysége:

Kiemelkedő jelentőségű, vagy veszélyeztetett helyzetű műemlékek és egyéb kulturális örökségi elemek, köztük különösen a veszélyeztetett régészeti lelőhelyek országos hatáskörrel történő elméleti és gyakorlati kutatása és a kutatási eredmények feldolgozása, továbbá komplex és mintaértékű tervezési, kutatási és szakértési munkák végzése és végeztetése.

- Az intézmény ellátja a régészeti szakszolgálati feladatokat: gondoskodik a régészeti lelőhelyek feltárásának, illetve a régészeti lelőhely, lelet megtalálójának anyagi elismerésének részletes szabályairól szóló 18/2001. (X. 18) NKÖM rendelet alapján a nagyberuházásokhoz kapcsolódó megelőző régészeti feltárási munkák elvégzéséről.
- Az intézmény állami feladatként, kiemelkedő jelentőségű vagy veszélyeztetett műemléki értékek, régészeti lelőhelyek, emlékek és leletek megmentését, dokumentálását, helyreállítását, fenntartható hasznosítását célzó komplex és mintaértékű kutatási, tervezési és kivitelezési munkákat végez.
- Az intézmény alaptevékenységként az alábbi tevékenységeket látja el TEÁOR szerinti megjelöléssel:

45.11 Épületbontás, földmunka

45.12 Talajmintavétel, próbafúrás

72.30 Adatfeldolgozás

73.10 Műszaki kutatás, fejlesztés

73.20 Humán kutatás, fejlesztés

74.20 Mérnöki tevékenység, tanácsadás

92.52 Múzeumi tevékenység, kulturális örökség védelme

- Az intézmény részt vesz a szakképzésben, továbbá a régészethez és a műemlékvédelemhez kapcsolódó standardok, eljárások, technológiák, illetve építő- és konzerváló anyagok minősítésében, valamint műszaki-technológiai fejlesztésekben. Feladatainak ellátása során együttműködik az örökségvédelem hivatali és

vagyongkezelő szervezeteivel, valamint muzeális intézményekkel. Tevékenységei közé tartoznak még a következők:

- 22.11 Könyvkiadás
- 22.13 Időszaki kiadvány kiadása
- 22.15 Egyéb kiadás
- 72.40 Adatbázis tevékenység, on-line kiadás
- 72.60 Egyéb számítástechnikai tevékenység
- 74.30 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 74.85 Titkári, fordítói tevékenység
- 74.87 Máshova nem sorolt egyéb gazdasági szolgáltatás
- 80.42 Máshova nem sorolt felnőtt- és egyéb oktatás
- 92.31 Alkotó- és előadó-művészet
- 92.32 Művészeti kiegészítő tevékenység
- 92.51 Könyvtári, levéltári tevékenység
- 92.53 Növény-, állatkert működtetése

Kitüntetésben részesített munkák

Sárospatak: Rákóczi Vár - Építőipari Nívódíj (M. Juhász Ágnes)

New York Palota - Europa Nostra Díj (Kaló Judit, Hild Csorba Bernadett)

Ferihegy I.- Europa Nostra Díj; Belsőépítészeti Nívódíj (Szécsi Zsolt)

2 KIMUTATÁS

Az Intézmény 2007. évi főbb előirányzatainak alakulásáról

adatok ezer forintban

Megnevezés	2006. évi tényleges teljesítés	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi teljesítés
Kiadások összesen:	628 454	345 000	1 488 547	1 204 992
Működési kiadások összesen:	575 741	339 500	1 324 564	1 059 009
<i>Ebből: személyi juttatások</i>	304 692	186 200	488 501	397 998
<i>dologi kiadások</i>	173 440	92 100	680 228	535 472
Felhalmozási kiadások összesen:	52 513	5 500	163 983	145 983
<i>Ebből: intézményi beruházási kiadások</i>	5 135	5 500	102 300	84 300
<i>központi beruházás</i>	47 378		61 683	61 683
<i>felújítás</i>				
<i>egyéb intézményi felhalmozási kiadás</i>				
Kölcsön nyújtás	200			
2006. évi tényleges maradvány	86 615			
2007. évi előírt maradvány		86 615		
2007. évi tényleges maradvány	0	0		173 437
Bevételek összesen:	715 069	345 000	1 488 547	1 362 031
Támogatás	506 311	248 000	608 345	608 345
Támogatás értékű bevétel	13 246	2 000	2 030	2 030
Előző évi előirányzat-maradvány átvétele	16 239		8 646	8 646
Működési bevételek	166 909	95 000	778 785	668 667
Felhalmozási és tőke jellegű bevétel			1 250	1 250
Átvett pénzeszközök	4 100		2 876	2 876
<i>Ebből: működési célra</i>	4 100		2 876	2 876
<i>felhalmozási célra</i>				
Egyéb bevétel				
Korábban nyújtott kölcsön visszatérülése	200			
Pénzmaradvány igénybevétele	8 064		86 615	70 217
Alaptevékenység 2006. évből származó, tárgyévre jóváhagyott előirányzat-maradványa				16 398
Létszám (fő)				
Engedélyezett létszám (fő)	66	66	121	121
Átlagos statisztikai létszám (fő)	117			94
Tartósan üres álláshelyek száma				

3 ELŐIRÁNYZAT-VÁLTOZÁSOK ÉS FELHASZNÁLÁSUK ISMERTETÉSE

Az intézmény gazdálkodását jelentősen befolyásolta, hogy bevételei rendszertelenül és döntő részben az év második felében érkeztek, előre pontosan nem kalkulálható tételekben. Ezért az év során összesen 26 alkalommal kértünk előirányzat-módosítást. Az előirányzatok túlnyomó többségben többletbevételek teljesítése, illetve pályázati pénz, támogatás és előirányzat-maradvány felhasználás során kerültek módosításra.

adatok ezer forintban

Előirányzati hatáskör	s.sz.	Bevételek						Kiadások								
		ei.mar.	bevétel	tám.ért. bev.	pát.műk	pát.felh.	támoga-tás	összesen	személyi	járadékok	dologi	egy. műk kiad	beruhá-zás	egyéb ber.	ka-mat	összesen
Eredet előirányzat	0	0	95 000	2 000	0	0	248 000	345 000	186 200	61 200	92 100	0	5 500	0	0	345 000
Mátyás templom	0	0	0	0	0	8 646	0	8 646	0	0	0	0	0	8 646	0	8 646
Europa Nostra külföldi	1	0	0	0	293	0	0	293	0	0	293	0	0	0	0	293
Létszámleépítés tám.	0	0	0	0	0	44 093	0	44 093	33 403	10 690	0	0	0	0	0	44 093
Előirányzatmaradvány	2	35 797	0	0	0	0	0	35 797	15 930	5 098	14 769	0	0	0	0	35 797
Előirányzatmaradvány	3	50 819	0	0	0	0	0	50 819	38 499	12 320	0	0	0	0	0	50 819
Előirányzatmaradvány	4	-1	0	0	0	0	0	-1	0	0	-1	0	0	0	0	-1
Átcsoportosítás	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-20 500	0	20 500	0	0	0
Régészeti Szakszolgálat	0	0	0	0	0	150 000	0	150 000	49 960	15 988	80 452	0	3 600	0	0	150 000
Prémium évek program 2007/I.	0	0	0	0	0	4 204	0	4 204	3 188	1 016	0	0	0	0	0	4 204
VAC-METHOD külföldi	6	0	0	0	2 583	0	0	2 583	0	0	2 583	0	0	0	0	2 583
Átcsoportosítás	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-119	0	0	0	119	0
Többletbevétel	8	0	6 235	0	0	0	0	6 235	0	0	6 235	0	0	0	0	6 235
13.havi illetményre tám.	0	0	0	0	0	9 001	0	9 001	6 819	2 182	0	0	0	0	0	9 001
Átcsoportosítás	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-11 500	0	11 500	0	0	0
Bentragadók pótelőirányzata	0	0	0	0	0	43 288	0	43 288	32 794	10 494	0	0	0	0	0	43 288
Létszámleépítés felment. Illetménye tám.	0	0	0	0	0	43 095	0	43 095	32 648	10 447	0	0	0	0	0	43 095
Többletbevétel	10	0	9 900	0	0	0	0	9 900	0	0	9 780	120	0	0	0	9 900
NKA pályázat	11/23	0	0	30	0	0	0	30	0	0	30	0	0	0	0	30
Többletbevétel	12	0	48 000	0	0	0	0	48 000	0	0	48 000	0	0	0	0	48 000
Átcsoportosítás	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 500	0	1 500	0	0	0
Prémium évek program 07/II.	0	0	0	0	0	2 865	0	2 865	2 171	694	0	0	0	0	0	2 865
Többletbevétel	14	0	19 100	0	0	0	0	19 100	0	0	19 100	0	0	0	0	19 100
Többletbevétel	15	0	15 600	0	0	0	0	15 600	0	0	15 600	0	0	0	0	15 600
storno	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Többletbevétel	17	0	8 000	0	0	0	0	8 000	0	0	8 000	0	0	0	0	8 000
Átcsoportosítás	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-20 000	0	20 000	0	0	0
Átcsoportosítás	19	0	0	0	0	0	0	0	-16 760	-8 740	10 500	0	15 000	0	0	0
Prémium évek program 07/III.	0	0	0	0	0	2 863	0	2 863	2 168	695	0	0	0	0	0	2 863
Tárgyi eszköz értékesít	21	0	250	0	0	1 250	0	1 500	0	0	250	0	1 250	0	0	1 500
Többletbevétel	22	0	295 700	0	0	0	0	295 700	36 312	12 600	240 188	0	6 600	0	0	295 700
Többletbevétel	24	0	66 000	0	0	0	0	66 000	0	0	66 000	0	0	0	0	66 000
Többletbevétel	25	0	215 000	0	0	0	0	215 000	65 000	21 000	119 000	0	10 000	0	0	215 000
13. Havi többlet miatt	0	0	0	0	0	122	0	122	92	30	0	0	0	0	0	122
OTKA	0	0	0	0	0	7 777	0	7 777	77	1	849	0	6 850	0	0	7 777
Korm. beruh.SZ.M	0	0	0	0	0	25 630	0	25 630	0	0	0	0	0	25 630	0	25 630
Korm. beruh.B.Főp.	0	0	0	0	0	10 196	0	10 196	0	0	0	0	0	10 196	0	10 196
Korm. beruh.Dugovics	0	0	0	0	0	17 150	0	17 150	0	0	0	0	0	17 150	0	17 150
Korm. beruh.B. Kertek	0	0	0	0	0	61	0	61	0	0	0	0	0	61	0	61
Átcsoportosítás	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19	0	0	0	-19	0
Összesen:		86 615	778 785	2 030	2 876	9 896	608 345	1 488 547	488 501	155 715	680 128	120	102 300	61 683	100	1 488 547

A fenti táblázat értékeléséhez több következtetést érdemes levonni:

- 2007. évben a KÖSZ alaptevékenysége körébe került a nagyberuházások megelőző régészeti feltárása, mely tevékenység megteremtésére, a régészeti szakszolgálat feltételeinek létrehozására 150 000 ezer forint támogatást kapott az Intézmény.
- Az Intézmény létszámleépítésre összességében 2007. évben 130 476 ezer forint támogatás kapott és a 2006. évi 50 819 ezer forint előirányzat-maradvány is érinti a leépítést, ezen összegek 41 fős állományi csökkenést tettek lehetővé. A létszámleépítéssel érintettek teljes köre 60 fő (a leépítés formái: nyugdíjazás, prémium évek program, áthelyezés, üres álláshely megszüntetés, felmentés).
- A KÖSZ 2007. évben 6 központi beruházáshoz kapcsolódóan kezelt támogatási forrásokat, összesen 61 683 ezer forint értékben. Ezek a következők voltak:
 - Szépművészeti Múzeum térszint alatti tervezése;
 - Budai Vár Jeni Mahalle tervezés előkészítése;
 - Budapest, Dugovics T. tér 13-17. műemléki rekonstrukció;
 - Fertőd-Eszterháza, Eszterházy kastély és park kutatási terve;
 - Budai Vár volt Honvéd Főparancsnokság és környezete tervezés előkészítése;
 - Budavári Mátyás templom helyreállításának előkészítése (2006. évi maradványkeret terhére).
- Jól látható a táblázatból, hogy az intézmény jelentős mértékű, előirányzaton felüli bevételéből, támogatásértékű bevételéből, működési céllal kapott pénzeszközeiből, (783 691 ezer forint) fedezte dologi kiadásait. A működési bevételi előirányzat elmaradás 110 118 ezer forint volt. Az alaptevékenység bevételeiből a régészeti szakszolgálat bevétele 361 963 ezer forint, míg a korábbi alaptevékenység bevétele 126 451 ezer forint volt. (Az ÁFA bevételek összege 176 899 ezer forintot tettek ki.)

4 LÉTSZÁM ÉS BÉRGAZDÁLKODÁS

2007. év január elsején az akkori AMRK engedélyezett létszáma 66 fő (határozatlan idejű státus) volt. Ezzel szemben a 2007. január 1. napján a munkajogi viszonyban lévők száma pedig 119 fő volt. Ennek oka, hogy a létszámleépítés költségvetési fedezete késedelmesen volt folyósítva. A 2007. április 4-i átalakulás után (K.Ö.SZ. létrehozása) a fenntartó ismételten megerősítette, hogy 66 határozatlan idejű státust tud biztosítani az intézménynek. 2007. augusztus 29-i leiratában Závecz Ferenc gazdasági szakállamtitkár hozzájárult a feladatellátás biztosítása érdekében további 55 fő 2007. évre szóló határozott idejű alkalmazásához. Ennek fedezetét az intézménynek magának kellett kigazdálkodnia.

	2007. január 01.	2007. december 31.
Munkajogi nyitó/záró létszám (fő)	119	117
Munkajogi nyitó/záró létszám (redukált)(fő)	118	117
Nyitó/záró létszám (redukált) (fő)	102	103

Az év folyamán belépők létszáma 53 fő, míg a kilépők száma 55 fő volt. A két időszak közötti munkajogi záró létszámváltozás 2 fő. Intézményünk 2007. december 31-én nem rendelkezett üres álláshellyel.

Átlagos statisztikai állományi létszám (fő):

	2003. év	2004. év	2005. év	2006. év	2007. év	%
Teljes munkaidőben foglalkoztatott	117	114	115	113	91	80,5
Részmunkaidőben foglalkoztatott	1	2	2	4	3	75,0
Összesen:	118	116	117	117	94	100,00

A személyi juttatások a 2007. évben az alábbiak szerint alakultak: (ezer forintban)

Megnevezés	2007. év			2006. év	százalék
	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
1. Rendszeres személyi juttatás	177 283	320 801	258 416	279 189	92,6
2. <i>Munkavégzéshez kapcsolódó juttatás</i>	0	32 550	28 074	444	6 323,0
3. <i>Foglalkoztatottak sajátos juttatásai</i>	3 025	52 845	35 825	9 431	379,9
4. <i>Személyhez kapcsolódó költségterítések</i>	4 830	14 942	14 942	7 715	193,7
5. <i>Szociális jellegű juttatások</i>				280	-100,0
6. <i>Különbféle nem rendszeres juttatások</i>					
7. Nem rendszeres juttatások /2-6/	7 855	100 337	78 841	17 870	441,2
8. Külső személyi juttatások	1 062	67 363	60 741	7 633	795,8
9. Személyi juttatások összesen	186 200	488 501	397 998	304 692	130,6

A 2007. évi rendszeres személyi juttatások kiadási előirányzata felügyeleti hatáskörben **109 700 e Ft-tal** csökkent az előző évhez viszonyítva, mely a 66 fő alkalmazotti létszám fedezetére szolgált. Az előírt létszámcsökkentés költségeinek fedezetére 2007. évben több forrás állt az Intézmény rendelkezésére. A 2006. évi 50 819 eFt előirányzat-maradvány, továbbá 2007. évre 3, a létszámcsökkentés meghatározott költségrészeit finanszírozó forrás összességében 130 476 eFt értékben volt felhasználható.

Az Intézményi létszámleépítés jogcímenkénti összefoglaló táblája

	2006.	2007.	Összesen
Nyugdíjazás	5	1	6
Felmentés	4	29	33
Munkaviszony közös megegyezéssel történő megszűnt.	2	5	7
Üres álláshely megszüntetése	1	0	1
Áthelyezés	0	4	4
Prémium évek program	0	9	9
Összesen	12	48	60

A rendszeres személyi juttatások teljesülése 2007. évben az előirányzathoz viszonyítva 81 133 eFt-tal volt magasabb, mely részben a létszámleépítés elhúzóadásának és az új alaptervekenység gyors ütemű növekedésének az eredmény, azonban így is 20 773 eFt-tal a 2006. évi teljesítés alatt maradt. A munkavégzéshez kapcsolódó juttatások között a dolgozói jutalmak is szerepelnek. A foglalkoztatottak sajátos juttatásai összegző sorban 28 396 eFt összeget tesznek ki a végkielégítések. A személyhez kapcsolódó költségtérítések között az étkezési hozzájárulás és a közlekedési költségtérítés szerepel alapvetően, mely az előző évihez viszonyítva kétszeresére növekedett szintén a létszámleépítés elhúzóadásának és az új alaptervekenység gyors ütemű növekedésének az eredményeként.

Tárgyévben intézményünk 3 fő részére 1 460,95 ezer forint értékben fizetett jubileumi jutalmat. (1 fő részére 30 éves, míg 2 fő részére 25 éves jubileumi jutalomnak megfelelő összeg került kifizetésre). 2007. évre 7 dolgozóval volt tanulmányi szerződésünk. Ebből 1 fő PhD képzésben vesz részt, 3 fő szakmérnöki képzésben, és 1 fő középiskolai képzésben vesz részt. Két fő pedig a Magyar Képzőművészeti Egyetem hallgatója.

Intézményünknel 2007. évben általános bérfelállításra nem került sor.

Eredeti előirányzataink között 2007. évben már nem szerepelt sem ruházati, sem helyi (éves BKV bérlet) közlekedési költségtérítés. Év közben azonban helyi közlekedési költségtérítést biztosított az Intézmény havonta az előirányzatok függvényében számla ellenében történő elszámolás mellett.

A KÖSZ intézményi hatáskörben 2007. évben 19 519 eFt-ot fordított dolgozói jutalmazására (jutalom, prémium).

Az egészségesség elvét betartva a KÖSZ minden dolgozójának

- 5 000 Ft/fő/hó étkezési hozzájárulást adott.

Megnevezés	2007.01.01	2007.12.31
Tényleges alapilletmény (ezer Ft)	21 289	22 847
Garantált alapilletmény (ezer Ft)	17 241	16 304
Beállási szint %	123,5	140,1
Statisztikai állományi létszám (fő)	108	103
1 főre jutó besorolási alapilletmény (Ft/fő)	197 120	221 816

A KÖSZ dolgozói az alábbi pótlékokban részesülnek:

2007. 12. 31.

Nyelvpótlék:

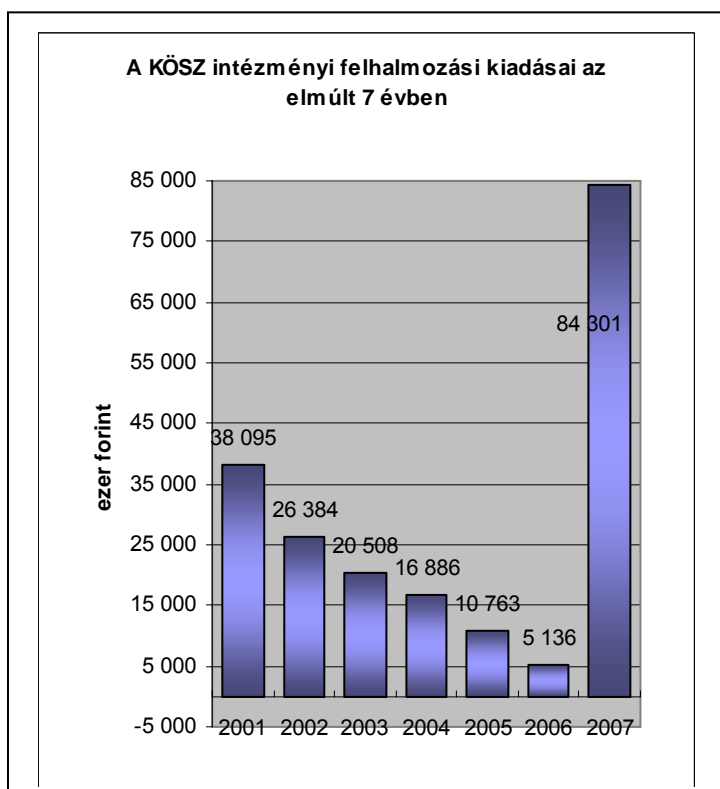
Középfok	8 fő	78,4 e Ft/hó
Felsőfok	2 fő	39,2 e Ft/hó

Vezetői pótlék:

Igazgató	2 fő	78,4 e Ft/hó
Igazgató-helyettes	2 fő	78,4 e Ft/hó
Más vezető	10 fő	260,9 e Ft/hó

Tudományos pótlék: 2 fő 39,2 e Ft/hó

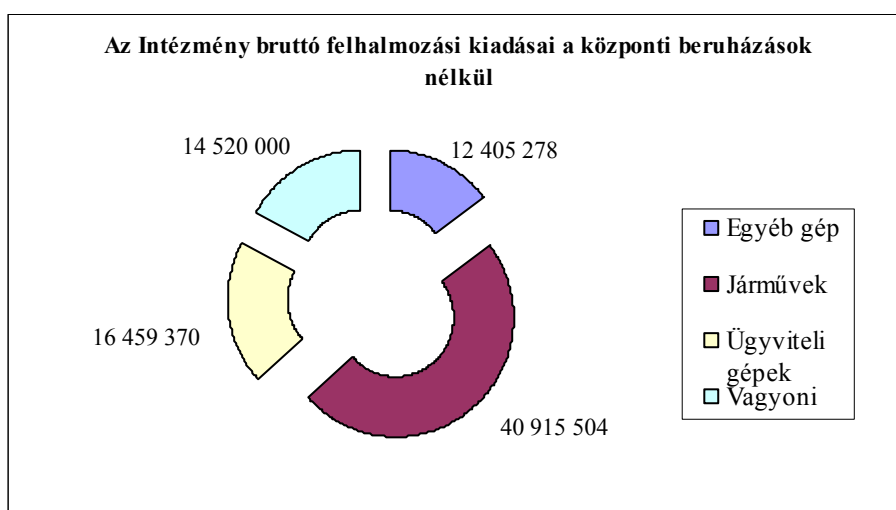
5 A FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ALAKULÁSA



A KÖSZ felhalmozási célú kiadásai 2007. évben bruttó 145 984 ezer forintot tettek ki. A fenti összeg azonban több olyan tételt tartalmaz, amelyek átmenetileg a KÖSZ könyveiben kerülnek kimutatásra, mint befejezetlen beruházások, azonban nem a KÖSZ könyveiben kerülnek aktiválásra, mivel központi beruházások, így a későbbiekben átadásra kerülnek a tulajdonosok (vagyonkezelők) részére. E beruházások bruttó összege 2007. évben 61 683 ezer forintot tettek ki.

A fenti tételeken túl a KÖSZ költségvetési felhalmozási kiadásainak nettó összege 70 465 ezer forint, bruttó összege 84 301 ezer forint volt, ami lényegesen

magasabb az előző évek hasonló adatainál, ahogyan az a mellékelt ábrán is látható. A fentebb leírtakon túl további változások is voltak a befektetett eszközök állományában, melyeket a táblázatot követő megjegyzések között részletezünk. Az eszközbeszerzések alapvető célja az új alaptevékenység feltételeinek megteremtése, a régészeti szakszolgálat munkavégzési feltételeinek biztosítása volt így forrása is az új tevékenység biztosításához nyújtott intézményi támogatás.



Az intézmény felhalmozási kiadásainak részletezését a következő felsorolás tartalmazza:

Forrás	eszköz típusa	Megnevezés	Nettó	Bruttó
intézményi beruházás	számítás- ügyviteltechnika	30 db számítógép	7 662 925	9 193 412
intézményi beruházás	számítás- ügyviteltechnika	8 db digitális fényképezőgép	884 960	1 061 952
intézményi beruházás	jármű	7 db jármű	33 784 921	40 389 276
intézményi beruházás	jármű	Lízingdíj	526 228	526 228
intézményi beruházás	számítás- ügyviteltechnika	Feliratozógép leletanyaghoz	2 189 290	2 627 148
intézményi beruházás	számítás- ügyviteltechnika	4 db nyomtató	2 716 680	3 260 016
intézményi beruházás	számítás- ügyviteltechnika	projektor	164 118	196 942
intézményi beruházás	számítás- ügyviteltechnika	mobiltelefon	99 917	119 900
intézményi beruházás	egyéb gép	Egyéb kisgép	166 658	199 990
intézményi beruházás	egyéb gép	4 db berendezett ásatási konténer	10 057 888	12 069 466
intézményi beruházás	egyéb gép	Flotáló berendezés	111 436	135 822
intézményi beruházás	vagyoni értékű jog	Örökségvédelmi hatástanulmányok	12 100 000	14 520 000
kormányzati beruházás	épület	Szépművészeti Múzeum térszint alatti tervezése	22 029 694	25 629 694
		Budapest, Dugovics T. tér 13-17. műemléki		
kormányzati beruházás	épület	rekonstrukció	14 291 936	17 150 324
kormányzati beruházás	épület	Mátyás templom	7 605 575	8 646 691
kormányzati beruházás	épület	Budai Vár volt Honvéd Főparancsnokság és környezete tervezés előkészítése	8 816 472	10 195 813
kormányzati beruházás	épület	Budai Vár Jeni Mahalle tervezés előkészítése	50 717	60 860
2007 Összesen:			123 259 415	145 983 534

Megjegyzések:

- 2007. évben 6 792 eFt értékben helyezett üzembe az Intézmény tárgyi eszközöket (egyéb gépek), melyek kifizetésére csak 2008. évben került sor, így a fentebbi számszerűsített adatokban ezek az értékek nem szerepelnek.
- 2007. decemberében számítástechnikai eszközök és gépkocsi értékesítésére került sor. Az eszközök nettó értéke terven felüli értékcsökkenésként került elszámolásra, ez az érték 1 046 ezer forint volt.
- Intézményünk terven felüli értékcsökkenést nem számolt el 2007-ben a piaci érték változása miatt.
- Kisértékű tárgyi eszköz, (100 ezer forint beszerzési érték alatti) 2007. évben 1 090 ezer forint összegben került beszerzésre.

6 ELŐIRÁNYZAT-MARADVÁNY

A KÖSZ 2007 évi előirányzatai és teljesítései között a következő eltérések jelentkeztek:

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Adatok ezer forintban
			Előirányzat- maradvány
Személyi juttatások	488 501	397 998	90 503
Társadalombiztosítási egészségügyi és táppénz hozzájárulás, munkaadói járulék	155 715	125 419	30 296
Dologi és folyó kiadások	680 128	535 372	144 756
Kamatkiadások	100	100	0
Intézményi beruházási kiadások	102 300	84 300	18 000
Működési célú támogatás	120	120	0
Központi beruházás	61 683	61 683	0
Kiadások összesen:	1 488 547	1 204 992	283 555
Működési bevételek	783 691	673 573	110 118
Támogatás	608 345	608 345	0
Pénzforgalom nélküli bevétel (előző évi maradvány)	86 615	70 217	16 398
Felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel	1 250	1 250	0
Támogatás értékű bevétel	8 646	8 646	0
Bevételek összesen	1 488 547	1 362 031	126 516

- Kiadások teljesítésének elmaradása: 283 555 ezer forint
- Bevételek teljesítésének elmaradása: 126 516 ezer forint

A fennmaradó 157 039 ezer forint előirányzat-maradvány, melyből 4 669 ezer forint a központi költségvetés központosított bevételét képezi és a KÖSZ 2008. február 13. napján már befizette. Az ezt követően felhasználható előirányzat-maradvány, 152 370 ezer forint teljes egészében kötelezettség-vállalással terhelt. Az előző évből származó, tárgy évre jóváhagyott előirányzat-maradvány feladat elmaradás miatt fel nem használt része 16 398 ezer forint volt, melyet az Intézmény 2008. I. félévében visszafizet a központi költségvetésnek.

A lenti táblázatból látható, hogy **bevételi elmaradásból** az intézmény a következő kiadások előirányzat-maradványát csökkentette:

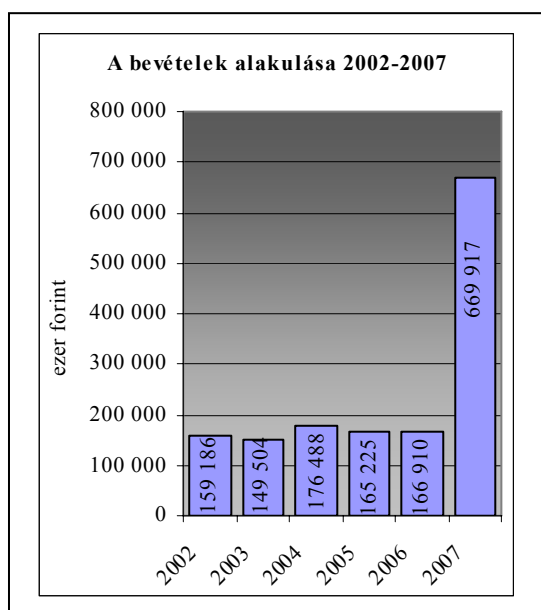
Kiemelt előirányzat	maradvány	Adatok ezer forintban
		Bevételi elmaradással csökkentve
Személyi juttatások	90 503	16 819
TB Járulék	30 296	5 343
Dologi és folyó kiadások, kamat	144 756	144 483
Intézményi beruházási kiadások	18 000	6 792
Összesen	283 555	173 437

- A személyi kiadások és járulékaik 22 162 ezer forintos előirányzata a határozott időre, feladat elvégzésére felvett közalkalmazottak személyi kifizetéseinek egy része, továbbá az áthúzódó felmentések lekötése tette ki.

- A dologi (folyó) kiadásoknál fennmaradó 144 483 ezer forintból 4 669 ezer forintot tett ki a decemberi bevételek után befizetendő 5%-os mértékű kincstári vagyonszármazékos részesedés címén a központi költségvetésnek befizetendő összeg, melyet az intézmény már be is fizetett. A fennmaradó összeget szállítói tartozások kifizetésére és a 2006. évi előirányzat-maradvány fel nem használt részének visszafizetési kötelezettségére fordítottuk. (A lejárt szállítói állomány 2007. év során már nem volt jellemző az Intézményre.)
- Az Intézményi beruházási kiadások OTKA program keretében kapott támogatás beruházói szállítóinak (tárgyi eszköz beszerzés) kiegyenlítésére használtuk fel.

7 A BEVÉTELEK ALAKULÁSA 2007-BEN:

Bevételek ezer forintban	jan.	febr.	márc.	ápr.	máj.	jún.	júl.	aug.	szept.	okt.	nov.	dec.	ÖSSZ.
Szolg. ellenértéke	10 817	14 654	10 976	24 775	3 043	13 475	3 880	21 776	23 441	36 327	107 005	218 848	489 017
Bérleti díj bev.			307			614			527	176	287	176	2 087
Továbbszáml ázott műk. bevétel			73								28		101
Egyéb saját bev.	34	37	11	17	6	8		8	14	10	13	155	313
ÁFA- visszatérülés	2 167	2 932	2 350	4 957	566	10 418	51 276	1 899	6 491	25 561	22 791	45 741	177 149
Pénzeszk. átvétel kivülről													
T.E. ért. bev.												1 250	1 250
Költségvetés i támogatás (műk)	60 847	24 869	34 409	60 002	20 113	162 310	76 434	27 489	24 624	24 625	23 636		539 358
Költségvetés i támogatás (felh)	100	50	50	50	50	3 650	50	50	50	50	50	11 750	15 950
Kormányzati támogatás (felh)												53 037	53 037
Támogatás- értékű bevétel							2 030						2 030
Előző évi pénz. maradv. átvétele	200	424	200	1 208	200	1 802				2 772	280	1 560	8 646
Előirányzat- maradvány					35 797	16 999			5 551	9 086	2 784		70 217
Műk. célú pénzeszk. átvét				293		2 583							2 876
Összesen	74 165	42 966	48 376	91 302	59 775	211 859	133 670	51 222	60 698	98 607	156 874	332 517	1 362 031



Az Intézmény teljes bevétele 669 917 ezer forint. A működési bevétel 668 667 ezer forint, míg felhalmozási bevétel, mely értékesített tárgyi eszközök bevételeiből származott 1 250 ezer forint volt. Ezen felül többlet bevételként 2 876 ezer forint működési célú pénzeszköz érkezett, illetve államháztartáson kívülről különböző kiadások fedezésére (közvetett úton elnyert EU-s támogatás és egyéb külföldi támogatás). Támogatás értékű bevételként államháztartáson belülről 2 030 ezer forint bevételhez jutott az Intézmény (NKA pályázatok). 2007. évi támogatásainak összege 608 345 ezer forint volt.

A saját bevételek előirányzata éves szinten 95.000 ezer forint volt, ezt hétszeresen haladták meg a teljesítések, köszönhetően az új alaptevékenység dinamikus növekedésének. Az Intézmény korábbi tevékenységének bevétele is jelentősen

59,7 %-kal meghaladta az előirányzati összeget (nettó bevétel 126 451 ezer forint, míg a bruttó bevétel 151 741 ezer forint).

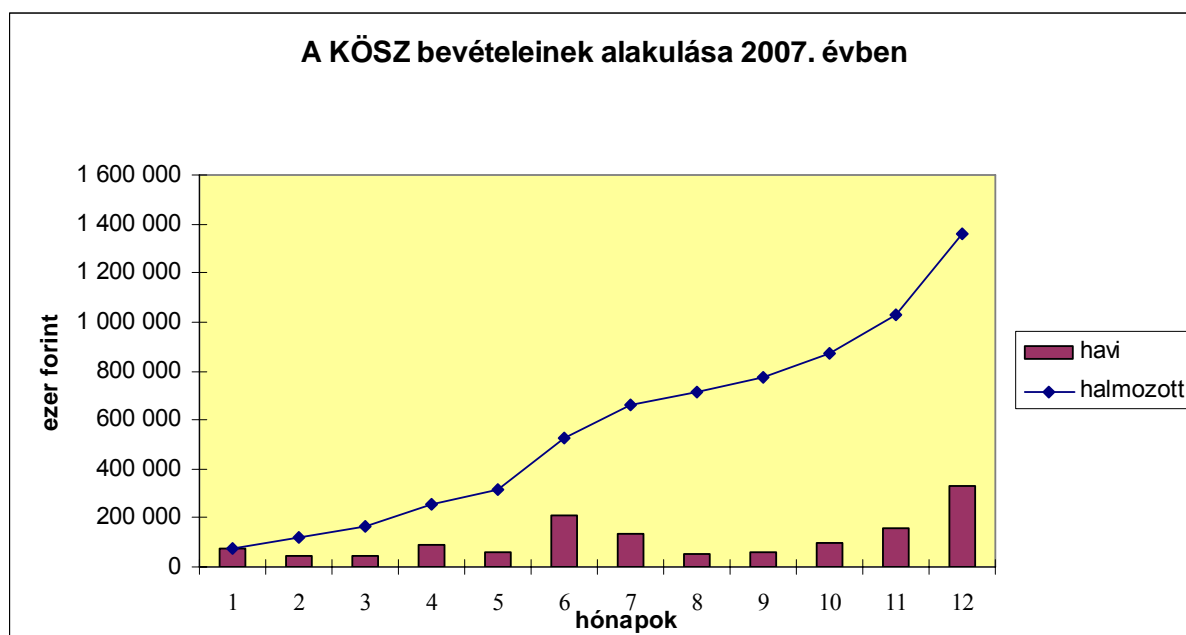
Az Intézmény korábbi alaptevékenységének bevételi alakulására jellemző, hogy inkább az év vége felé folynak be jelentősebb összegek, míg a nagyberuházások megelőző régészeti feltárása október hónaptól dinamikus növekvő bevételi ütemezést mutat, ezért az előirányzat-módosítások nagyobb része az év utolsó harmadában jelentkezik. A többletbevételek szabadon felhasználható részét leginkább a megvalósításukhoz szükséges többletfeladatok dologi kiadásai előirányzatának növelésére fordította az Intézmény.

A régészeti szakszolgálat tevékenységének nettó bevétele 361 963 ezer forint, 507 803 ezer forint. Az ÁFA bevételek között került elszámolásra a vevői előlegek után befolyt adórész is.

Az Intézmény kincstári vagyon utáni részesedés címén 2007. évi bevételei után 2007. évben 19 886 ezer forintot fizetett be a központi költségvetés részére, míg 2008. évi maradvány-előirányzat terhére további 4 669 ezer forintot utalt át.

A többletbevételek kizárólag az intézmény alaptevékenységének végzése során keletkeztek. Az intézmény 2007. évben vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

A működési céllal átvett pénzeszközök a következő felhasználási célokra érkeztek:



Az ábrán jól látható, hogy az év során júniusig alacsonyabb szinten érkeztek a bevételek, majd júniusban jelentkezett a régészeti szakszolgálat létrehozására kapott támogatás összege, júliusban jelentős volt az ÁFA visszatérülés összege, majd az év végén, októbertől jelentkezett egy dinamikus bevétel növekedés, mely alapvetően a nagyberuházások megelőző feltárásainak bevételéből származott. Az év utolsó napjaiban tömegesen befolyó pénzek pontos tervezése és előirányzatosítása jelentős gondot okozott 2007. évben is. Az intézmény a várható bevételek magas összege miatt 783 691 ezer forintra módosította bevételi előirányzatát, a 126 516 ezer forintos elmaradással a működési kiadások előirányzat maradványát csökkentette.

Az előirányzat-maradvány felhasználása:

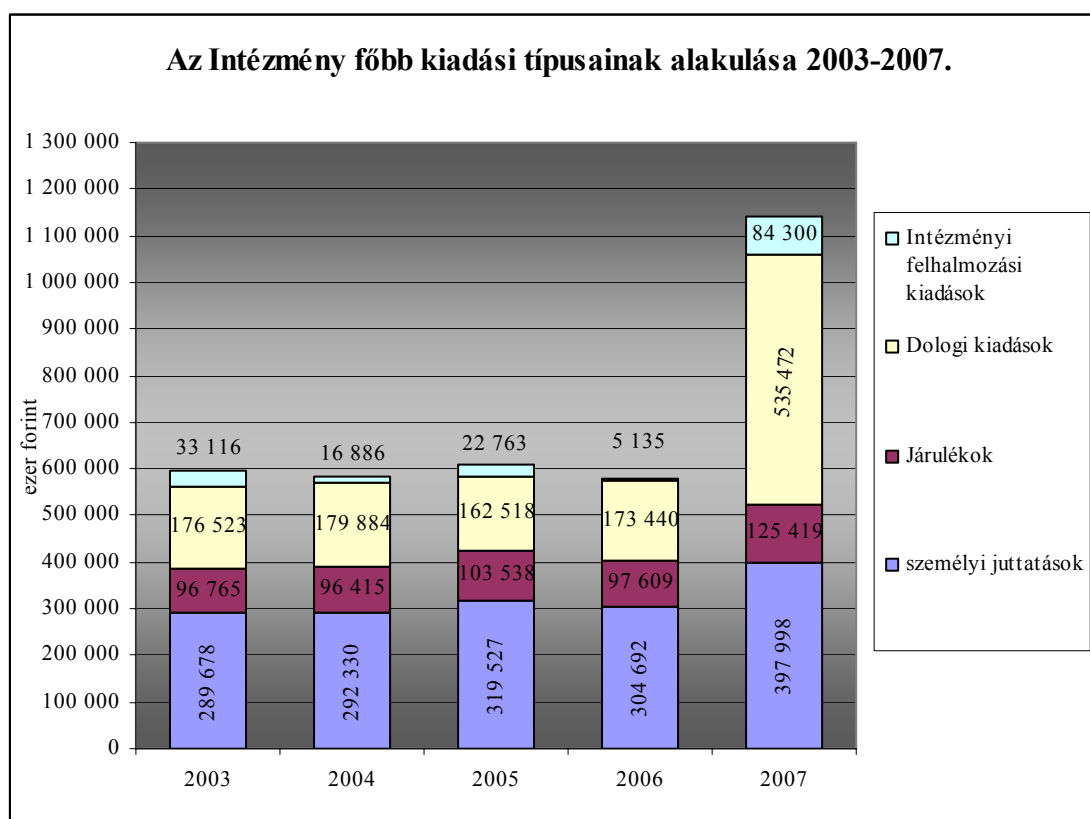
A 2006. évről áthúzódó előirányzat-maradvány összege 86 615 ezer forint volt, amelyet az intézmény a következő módon használt fel:

- Prémium évesek illetményfejlesztésére és azok járulékaira 2 165 ezer forint, míg év végi jutalmakra és azok járulékaira 18 863 ezer forintot.
- A működési keretből szállítói számlák kifizetése 13 535 ezer forint értékben történt, üzemeltetési költségekkel kapcsolatosan.
- Bevételek után fizetendő 5% kifizetésére 1 233 ezer forint került.
- Létszámleépítés költségeinek finanszírozására 35 652 ezer forintot, azonban 1 231 ezer forint támogatás továbbfoglalkoztatás miatt nem számolható el, tehát 34 421 ezer forint.
- Feladat elmaradás miatt fel nem használt maradvány-előirányzatból 16 398 ezer forint a központi költségvetésnek visszafizetendő 2008. év I. félévében.

8 AZ INTÉZMÉNY ÉVES GAZDÁLKODÁSA

A KÖSZ a rendelkezésére bocsátott költségvetési támogatásokat alaptevékenysége végzéséhez szakmailag indokolt mértékben és a számára előírt létszámcsökkentési feladatok végrehajtására használta fel. Az intézmény jelentős (574 917 ezer forint összegű), többletbevételt ért el 2007. során, azonban ennek felhasználása biztosította az Intézmény üzemeltetéséhez és a többletbevételek eléréséhez szükséges dologi és személyi jellegű többletterhek fedezetét. 2007. I. félévében az Intézménynek még likviditási gondjai jelentkeztek, azonban a II. félévtől a régészeti szakszolgálat létrehozására kapott támogatásoktól eltekintve is megszűntek a finanszírozási problémák, mivel a régészeti projektek előkészítésére a megrendelők jelentős összegű előlegeket utaltak át a KÖSZ számára.

A következő diagram az Intézmény főbb kiadási típusainak alakulását mutatja:



Az Intézmény személyi juttatásainak és az ahhoz kapcsolódó járulékeinak növekedését már jelen beszámolónk 4. Létszám és bérgazdálkodásról szóló részében magyaráztuk.

A dologi kiadások összességében 362 032 ezer forinttal emelkedtek, mely növekményből az alvállalkozók 193 158 ezer forintot tettek ki, a kiszámlázott termékeke és szolgáltatások ÁFA-jának növekménye 62 936 ezer forint volt, míg a vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA-ja 48 158 ezer forint növekményt eredményezett. 43 millió forintnyi növekményt részben az infláció, részben pedig a többlet létszám és feladatra fordított szolgáltatások kiadásai tettek ki.

MÉRLEGADATOK:

	2006	2007	Vált.		2006	2007	Vált.
Immateriális javak	1 229	16 749	1263%	Induló tőke	36 347	36 347	0%
Tárgyi eszközök	468 980	579 890	24%	Tőkeváltozások	455 180	657 769	45%
Befektetett pénzügyi eszközök	1 164	748	-36%	Tartalékok	86 615	173 437	100%
Készletek	2 791	2 214	-21%	Hosszú lejáratú kötelezetts.	498	9	-98%
Üzemeltetésre átadott eszközök	0	0	0	Rövid lejáratú kötelezettség	17 000	270 984	1494%
Követelések	34 209	364 223	965%	Egyéb passzív pü-i elsz.	0	415 490	
Pénzeszközök összesen	86 717	588 624	579%				
Egyéb aktív pü-i elszámolások	550	1588	189%				
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	595 640	1 554 036	161%	FORRÁSOK ÖSSZESEN	595 640	1 554 036	161%
Idegen eszközön végzett befejezetlen beruházások (átadásra kerülnek):	273 046	328 677	20%	Idegen eszközön végzett beruházáshoz kapcsolódó tőkeváltozás + szállító	273 046	328 567	20%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN Intézménynél	322 594	1 225 469	280%	FORRÁSOK ÖSSZESEN intézménynél	322 594	1 225 469	280%

Az intézmény **mérleg-főösszege 2,8 szorosára** emelkedett 2006. végéhez viszonyítva. Az Intézmény mérlegadatai jelentősen átalakultak 2007. év során, melynek alapvető oka a régészeti szakszolgálat felállításából és tevékenységének megkezdéséből vezethető le.

Következő oldalon lévő grafikonunk szemlélteti külön-külön az Intézmény eszközeinek és forrásainak elmúlt 5 éven belüli összetétel-változását.

Az intézményi beruházásokat 6. A felhalmozási kiadások alakulása című részben írtuk le részletesen. A központi beruházásokkal kapcsolatos 2007. évi kiadások összege 61 683 ezer forint, 2007. december 31. állományát következő táblázatunk mutatja.

Adatok forintban

	Központi beruházás megnevezése	Befejezetlen beruházási állomány 2007. 12. 31.
1.	Szépművészeti Múzeum térszint alatti tervezése	25 629 694
2.	Budai Vár Jeni Mahalle tervezés előkészítése	60 860
3.	Budapest, Dugovics T. tér 13-17. műemléki rekonstrukció	17 150 324
4.	Budai Vár volt Honvéd Főparancsnokság és környezete tervezés előkészítése	4 033 138
5.	Lónya református templom restaurálás	5 000 000
6.	Budavári Mátyás templom helyreállításának előkészítése	276 692 145
	Összesen:	328 566 161

A több éven át tartó központi beruházási projektek befejezésükkor átadásra kerülnek és jelentősen csökkenteni fogják az intézmény mérleg-főösszegét.

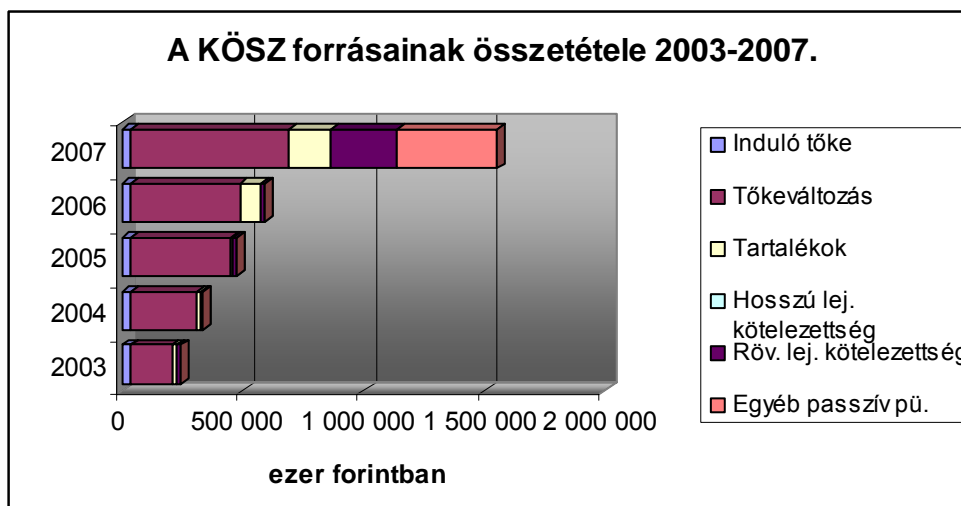
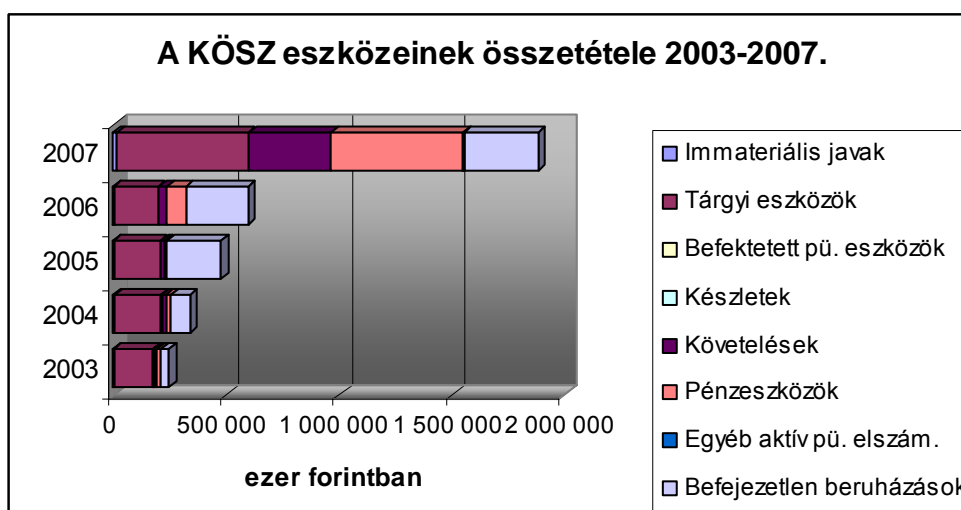
Az üzemeltetésre, vagyonkezelésre kapott eszközök jelentős növekedésén kívül az Intézmény követelése is jelentősen megemelkedtek.

A követelés mérlegben kimutatott összege a 2007. december 31. napján 363 928 562 Ft, mely a következő módon tevődik össze:

- hátralék előző évi követelésből (vevők): 1 247 357 Ft,
(32 045 Ft értékvesztés 2006. évben elszámolva)
- folyó évi követelésből (döntően vevők): 362 681 205 Ft.
- Összesen: 363 928 562 Ft.

A pénzeszközök a következő módon alakultak:

- A pénztár december 31-i záró egyenlege 0 Ft, a pénztárban lévő készpénzt a Kincstárba befizették.
- A lakásépítési számla záró egyenlege 1 285 146 Ft.
- Az előirányzat-felhasználási keretszámla záró egyenlege 587 339 366 Ft, mely az Intézmény előirányzat-maradványából és a vevői előlegek és az alvállalkozói óvadékokból tevődött össze.



Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások között munkába járás költségei, illetmény előlegek és megelőlegezett családtámogatások szerepelnek.

Forrás oldalon két jelentős változás szorul magyarázatra.

1. A rövid lejáratú kötelezettségek 254 021 ezer forintos növekedése, mely állomány összetétele 2007. december 31-i leltár szerint a következő:

• Tárgyévet terhelő szállítói kötelezettség:	24 417 384 Ft
• <u>Tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettség:</u>	<u>246 081 210 Ft</u>
Összesen:	270 498 594 Ft,

2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások állománya, melynek összege 415 486 ezer forint volt.

Átfutó bevételek összetétele:

• Vevői előlegek:	392 948 930 Ft
• Ajánlati biztosíték:	9 000 000 Ft
• Jótéjesítési garancia:	5 000 000 Ft
• <u>December havi járulékok:</u>	<u>8 537 165 Ft</u>
Összesen:	415 486 095 Ft

Az Intézménynél a korábbi években tapasztalt súlyos likviditási gondokat felváltotta egy újabb nehézség, mely alapvetően a pénzforgalmi és teljesítmény alapú szemlélet közötti eltérésből adódik és a nagyszámú, jelentős értékű projektek figyelemmel kísérését, bevételeinek és költségeinek folyamatos kontrolálását nehezíti meg. A vezetői információs rendszer és ellenőrzés projektszemléletnek megfelelő megteremtése szerepel a fontosabb gazdálkodási feladataink között.

Budapest, 2008. február 29.

Dr. Virágos Gábor
Mb. főigazgató

Császár Katalin
mb. gazdasági igazgató