

Az Országos Közoktatási Értékelési és Vizsgaközpont 2006. évi költségvetésének teljesítéséről és a gazdálkodásáról szóló beszámoló jelentés

Tartalom

- Az OKÉV 2006. évi működése, szakmai feladatai teljesítése
- Az OKÉV 2006. évi költségvetésének és a teljesítéseknek alakulása
- Az OKÉV 2006. évi vagyongazdálkodása adatai, egyéb a gazdálkodással kapcsolatos információk
- Az OKÉV 2006. évi és 2005. évi teljesítések összehasonlítása
- Az OKÉV egyéb, a gazdálkodással összefüggő adatai

1.) Az OKÉV 2006. évi működése, szakmai feladatai teljesítése

Az OKÉV a működéshez szükséges és a szakmai feladatait 2006. I. félévben 171 fő, a II. félévben 200 fő engedélyezett létszámmal látta el. Az előző évekhez hasonlóan a 2006. évben is a Vizsgaközpont önállóan gazdálkodó, az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság szempontjából teljes jogkörrel rendelkező központi költségvetési szervként működött, a területi szervei a regionális igazgatóságok (7 reg. ig.) részjogkörű költségvetési egységként tevékenykedtek.

A szakmai feladatok az előző évekhez viszonyítva egyes területeken tovább bővültek: folytatódtak

- az érettségi szervezésével és az emeltszintű érettségi bonyolításával kapcsolatos feladatok
- az országos középiskolai és egyéb országos tanulmányi versenyekkel kapcsolatos szervezési és bonyolítási feladatok,
- az érettségi vizsgatárgyak akkreditálásával, és a független vizsgabizottságok működtetésével kapcsolatos feladatok,
- a kerettantervek jóváhagyásával kapcsolatos feladatok,
- a középfokú közoktatási intézmények felvételi eljárásával és központi írásbeli vizsgáival kapcsolatos feladatok,
- a 2006. évi, a 4., 6., 8., 10. évfolyamot érintő országos kompetenciamérés lebonyolításával kapcsolatos feladatok,
- az országos szakértői, vizsgáztatási és szakmai szakértői névjegyzékek gondozásával,
- a szomszédos államokban élő magyarok oktatási kedvezményeinek elbírálásával kapcsolatos feladatok stb.,

jelentősen bővültek

- a jogszabályi változások, előírások miatt a hatósági ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok,
- a tankönyvvé nyilvánítással, és a tankönyvjegyzékre történő felvétellel kapcsolatos feladatok (a jogszabályi változás következtében 2006. március 31-én megszűnt a Sulinova Kht. Tankönyv és Taneszköz Irodája, amelynek feladatait az OKÉV vette át).

Év közben a felügyeleti szerv intézkedése következményeként az OKÉV szervezetébe került önálló részjogkörű szervezeti egységként a Nyelvi Akkreditációs Központ (NyAK), s az ott tevékenykedő 6 fő állományi dolgozó. A Vizsgaközpont költségvetésébe a részjogkörű egység működésének biztosítására a 2006. évi kiadások fedezetére a költségvetésben 107.501E Ft összegű + anyagi forrás integrálása történt.

A folyamatos növekedést és bővülést a feladatok és a létszám, továbbá a kapcsolatos infrastruktúra szükséglet esetében reprezentálja az a tény is, hogy amíg az engedélyezett dolgozói létszám 2004. évben 125 fő volt, 2005. évben 160 fő, 2006. évben pedig az I. félévben 175 fő, a II. félévben 200 fő foglalkoztatására kapott engedélyt a Vizsgaközpont.

Megállapítható, hogy 2006. évben az OKÉV rendelkezésére álló pénzügyi források összességében elegendőnek bizonyultak a szakmai feladatok végrehajtásával, bonyolításával és a technikai működéssel kapcsolatos kiadások biztosítására.

A II. félévben, október hónapban azonban finanszírozási nehézségek léptek fel. A tartalék alaphól történő pótlólagos finanszírozás után sem maradt év végére – a központilag előírt (389.720 E Ft) maradvány összeg a Vizsgaközpont számláján.

A vonatkozó jogszabályokban rögzített mértékben a Vizsgaközpont többszöri előirányzat átcsoportosítással – fokozott takarékossgal, sok esetben a kifizetendő összegek átütemezésével ugyan – de teljes egészében finanszírozni tudta éves működését, és a szakmai feladatok maradéktalan teljesítéséhez nélkülözhetetlen pénzügyösszeget.

2.) Az éves költségvetés kiemelt előirányzatainak és teljesítésének, valamint az éves gazdálkodásnak számszaki adatainak alakulása

A kiemelt előirányzatok tervezésének és teljesítésének alakulása (1000 Ft-ban)

Kiemelt előirányzat	előirányzatok		teljesítés	telj/mód %	mód/eredeti terv %
	eredeti	módosított			
Működési bevétel	650.000	892.501	870.048	97.48	137.31
Finanszírozási bevétel			5.129		
Költségvetési támogatás	1.790.000	1.903.518	1.903.518	100.00	106.34
Előző évi maradvány		389.720	389.720	100.00	
Bevételek összesen	2.440.000	3.185.739	3.168.415	99.46	130.56
Személyi juttatások	1.425.100	1.304.467	1.210.826	92.82	91.54
M.adókat t.járulékok	370.400	367.598	325.447	88.53	99.24
Dologi kiadások	639.100	1.315.979	1.252.322	95.16	205.91
Működési támogatás		72.995	72.658	99.54	
Int. beruházás	5.400	124.700	103.924	83.34	2309.26
Kiadások összesen	2.440.000	3.185.739	2.965.177	93.08	130.56

A bevételek részletes alakulása (1000 Ft-ban)

Megnevezés	eredeti	módosított	teljesítés	telj/mód terv %
Igazgatás szolg.díj	135.000	171.000	191.047	111.72
Bírság bevétele	1.000	1.000	2.929	292.90
Szolgáltatások bevétele	2.000	2.000	99	
Közvetített szolg.bevétele	2.000	16.000	11.680	73.0
Átvett pénzeszköz	380.000	440.000	432.302	98.3
Támogatás é. műk.bevét		262.501	237.120	90.3
Működési bevétel összesen	520.000	892.501	875.177	98.1
2006.évi ktgvetési tám.	1.790.000	1.903.518	1.903.518	100.0
Bevételek összesen	2.440.000	2.796.019	2.778.695	99.4

Az előírt maradványösszeggel szemben (389.720 E Ft) a tényleges 2006. év végi maradvány összege: 198.109 E Ft.

Az év közben – a vonatkozó jogszabály alapján – történt létszámbővítésnek, továbbá az év elején is jelzett bővülő szakmai feladatok elvégzése tervezett kiadásainak teljes fedezetére nem állt az OKÉV rendelkezésére a bővítésnek megfelelő, szükséges és előirányzott összeg, ezért egyes, az érettségi szervezésével átütemezhető, kapcsolatos feladatok áthúzódtak a 2007-es évre (pl.: érettségi tételsorok készítése).

Az eredeti bevételi és kiadási előirányzatot mintegy 31 %-kal haladta meg az év közben többször módosított előirányzati összeg.

A kiadási és bevételi előirányzatok év közben összesen 22 alkalommal kerültek módosításra. A módosítások növelések) fedezeteként jelentkezett:

389.720 E Ft előző évről áthúzódó maradvány

242.501 E Ft év közbeni az eredeti tervnél nagyobb összegű tényleges működési bevétel

továbbá az összesen 258.518 E Ft pótlólagos támogatásból az elvont 145.000 E Ft után ténylegesen a költségvetésben további fedezetként jelentkező 113.518 E Ft pénzösszeg.

Év végén a tényleges előirányzat maradvány összetevői a következők:

A módosított előirányzatok és a teljesítés különbözeteként a kiadásoknál 220.562 E Ft volt a számított maradvány, ugyanakkor a módosított bevételi tervtől a teljesítés eltért – 22.453 E Ft-tal, így a tényleges maradvány összeg: 198.109 E Ft volt.

A költségvetési előirányzatok változása és a teljesítésük költségcsoportonként
A személyi juttatások részletes alakulása (1000 Ft-ban)

2006

Költségcsoportok	előirányzat		teljesítés	telj/mód % terv
	eredeti	módosított		
Rendszeres személyi jutt.	547.507	592.774	571.949	96.49
Munkavégzéshez kapcs.jutt.	21.900	24.900	15.822	63.54
Foglalkoztatottak sajátos j.	10.546	17.546	16.206	92.36
Költségtérítések, hozzáj.	43.354	63.354	55.869	88.19
Szociális jutt.	855	1.855	1.370	73.85
Áll-hoz kapcs.sz.jutt.összesen	624.162	700.429	661.216	94.40
Külső személyi jutt.összesen	800.938	604.038	549.610	90.99
Személyi jutt.összesen	1.425.100	1.304.467	1.210.826	92.82

A személyi juttatások kiemelt kiadási előirányzat év közbeni módosításai – rendhagyó módon – csökkentéssel történt.

Az állományban dolgozók személyi kiadásainak teljesítése – az év közbeni folyamatos létszámemelés anyagi konzekvenciái biztosításával – a teljesítés az eredeti előirányzatot mindössze 5,9 %-kal haladta meg. Ez úgy volt lehetséges, hogy a jutalmazásra előírászerűen tervezett összeg jelentős részét, továbbá az év közben keletkező maradványt a plusz illetmények fedezetére, és a kötelező és adható költségtérítések plusz fedezetére biztosította a Vizsgaközpont vezetése.

A külső személyi juttatások eredeti előirányzatának a csökkentésére azért volt szükség, mert az érettségi és a tanulmányi versenyek szervezésére tervezett megbízási szerződésekkel foglalkoztatottak száma és aránya eltolódott a számlaképes szellemi tevékenységet végző vállalkozók felé. Ezt a ténytet mutatja, hogy a Dologi kiadások kiemelt előirányzatba tartozó szellemi tev. végzők díjazása költségcsoport tervezett előirányzata cca 40 M Ft volt, ugyanakkor ezen költségcsoport tényleges teljesítése cca 360 M Ft lett.

(A Személyi juttatások kiemelt kiadási előirányzatból – a vonatkozó jogszabály szerint – lehetőség van a Dologi kiadások kiemelt kiadási előirányzat csoportba történő átcsoportosításra).

A dologi kiadások részletes alakulása

(1000 Ft-ban)

2006

Költségcsoportok	előirányzat		teljesítés	telj/mód % terv
	eredeti	mód.		
Készlet beszerzése	59.977	71.714	52.463	73.16
Kommunikációs szolg.	32.029	53.029	28.923	54.54
Szolgáltatási kiadások	328.122	435.322	389.675	89.51
Vásárolt közszolg.	38.248	244.253	284.350	116.42
ÁFA összesen	91.594	104.531	99.579	95.26
Kiküldetés, reprezentáció	27.991	21.991	18.751	85.27
Szellemi tev.végzése	39.726	362.726	358.269	98.77
Egyéb dologi kiadások	1.923	2.923	3.041	104.04
Különféle befizetések			5.365	
Adók, díjak	19.490	19.490	11.900	61.06
Dologi kiadások	639.100	1.315.979	1.252.323	95.16
Támogatási értékű pénzeszköz átadások		72.995	72.017	98.66
Dologi és p.eszk.átadás össz.	639.100	1.388.974	1.324.340	95.35

A teljesített Dologi kiadások eredeti költségvetési előirányzatához viszonyított teljesülés 196 %-os. Ez azt jelenti hogy mintegy kétszerese volt a tényleges teljesítés az év elején rendelkezésre bocsátott és így tervezhető pénzösszegnek. Erre az év elején keletkező problémára vezethető vissza a II. félévben kialakult finanszírozási probléma. Itt kell megjegyezni, hogy az Oktatási Hivatal 2007. évi költségvetésében is ugyanezen probléma érzékelhető. A lényege az, hogy az érettségi és a tanulmányi versenyek bonyolításához szükséges mintegy nettó 800 M Ft nem szerepel a tervezett dologi kiadások között, akkor sem, ha a tervezés időszakában ismert az anyagi szükséglet.

A 2007. évben a támogatás értékű pénzeszköz átadások (a teljesítés 2006 évben 72 M Ft) is a vonatkozó központi előírások alapján a Dologi kiadások kiemelt kiadási előirányzat terhére történnek. E tényt figyelembe véve a szakmai feladatok végrehajtása során a közvetlenül felhasznált pénzösszeg a Dologi kiadások között elszámolva 2006 évben Áfával együtt 889 M Ft volt.

Az intézményi felhalmozás, fejlesztés, beszerzés tervezett és tényleges kiadásainak alakulása
(1000 Ft-ban)

Költségcsoportok	2006 előirányzat		teljesítés	telj/mód %
	eredeti	módosított		
Immateriális javak	300	22.800	21.257	93.23
Gépek, berend.besz.	4.200	56.000	41.517	74.14
Járművek besz.	900	21.900	23.572	101.63
Beszerzések ÁFA		24.000	17.578	73.24
Beszerzések összesen	5.400	124.700	103.924	83.34

Az intézményi felhalmozásra fordítható eredeti előirányzat összege 5.4 M Ft a belső számítások szerint nagyságrendjét jól reprezentálja az a tény, hogy a tervezett összeg kb 17 új munkatárs számítógéppel + tartozékaival történő felszerelésére, vagy pótlására elegendő mindösszesen.

A 2006-os évben összesen mintegy 40 fő munkatárs számítógépének és tartozékainak a biztosítása volt indokolt és alapvető feladat.

Az átcsoportosítások után ezen a főcsoporton + 119 M Ft felhasználása történt:

- 7 db Skoda Octavia személygépkocsi vásárlása és telepítése a hét regionális igazgatóságra (a hatósági ellenőrzések lebonyolítására és az érettségi regionális szervezése érdekében)
- a tankönyv- engedélyezési eljárás szakmai feladatának elektronikus támogatottságára 1 db szoftver vásárlására
- a gépek és berendezések részletebben:
 - 41 db számítógép
 - 32 db nyomtató
 - 6 db szerver, 6 db projektor
 - 20 db notebook
 - 70 db monitor
 - 7 db fénymásoló
 - a vagyoni értékű jogok vásárlása költségcsoportban:
 - 219 db WINDOWS
 - 142 db Office,
 - - 66 db ADOBE Stúdió beszerzése történt ténylegesen.

A plusz engedélyezett dolgozók informatikai és egyéb munkaeszközökkel történő felszerelése és a hatósági ellenőrzés kibővült feladathoz kapcsolódóan elsősorban a mobil munkavégzéshez szükséges eszközök beszerzése, továbbá, a már több éve elhasználódott számítástechnikai gépek pótlása, cseréje történt.

A beszerzések figyelembevételével az eszközvagyonban bekövetkezett változások részletezése: (1000 Ft-ban)

Megnevezés	nyitó é.	beszerzés é.	bruttó é.	nettó é.	0-ra leírt.é.
Immateriális javak	59.346	25.509	84.437	39.701	20.391
Vagyon é.jogok	135.019		135.019	109.814	
Gépek, berend.	324.114	* 78.588	402.702	84.149	115.531
Járművek	45.770	28.287	74.054	26.982	28.049

* 2006.évben térítés mentes átvétel: 28.460 E Ft

A fenti részletezés alapján leszögezhető, hogy az OKÉV jármű- és eszközparkja jelentősen korszerűsödött és bővült a 2006-os évben.

Az OKÉV éves költségvetésében meghatározó helyet foglal el az érettségi szervezésének és az emelt szintű érettségi bonyolításának feladatai végrehajtásához rendelt pénzösszeg.

Az érettségi szervezésével és bonyolításával kapcsolatos tényleges közvetlen kiadások és a vonatkozó összes ktg. csoport alakulásának összehasonlítása (1000 Ft-ban)

2006

Megnevezés	érettségi teljesítés	OKÉV összes teljesítés	érettségi %-ban
1. Külső szem.j.össz.	305.222	549.610	55.5
2. K.sz.j.jutó madóij.	79.663	148.392	53.7
Készletek	37.627	52.463	71.7
Szolgáltatások	269.564	389.675	69.2
Vásárolt közszolg.	259.809	284.350	91.4
ÁFA (dologi)	69.473	99.579	69.8
Kiküldetés, repr.	12.297	18.751	65.6
Szellemi tev. ellené.	306.367	358.269	85.5
Egyéb dologi kiad.		49.236	
3. Dologi kiad. összesen	955.137	1.252.323	76.3
Immateriális javak	12.143	21.257	57.1
Gépek, berend.vás.	35.883	41.517	86.4
Járművek		23.572	
ÁFA (int.felhalm.)	13.600	17.578	77.4
4. Int.felhalm.kiad.	61.260	103.924	58.9
1-4 ig összesen	1.401.282	2.054.249	68.2

Ha az OKÉV teljes működésének kiadásait – az állományi dolgozók közvetlen kiadásain kívül – összehasonlítjuk az érettségire fordított összegek költségvonzatait bemutató számokkal, akkor megállapítható, hogy ezen kiadásoknak jóval több mint a fele (68.2 %-a) az érettségi szervezésével és bonyolításával kapcsolatosan merült fel.

A fenti számok tükrében különösen indokolt felhívni a figyelmet arra a jelenlegi tényre, hogy a 2006. évben kizárólag az érettségivel kapcsolatosan felmerült teljesített dologi kiadások (955 M Ft) jóval meghaladták, az Oktatási Hivatal jelenlegi 2007. évre tervezett teljes eredeti dologi kiadások előirányzatát, amely mindössze 652.7 M Ft.

Az intézményi vagyon állományváltozása és értékelése

A szakmai feladatok 2006. évre vonatkozó bővülésével és ezzel párhuzamosan a működés (létszám, infrastruktúra) kiadásainak bővülésével kapcsolatosan a kiadások teljesülésének növekedését reprezentálja a következő mérleg számszaki adatok éves teljesítései összehasonlítása:

A 2005.évi és a 2006.évi vagyon változási tény adatok összehasonlítása (1000 Ft-ban)

Megnevezés	2005	2006
Inmateriális javak	25.076	39.701
Tárgyi eszközök	195.682	220.945
Tartós kölcsönök	130	19
Követelések	28	15.954
Elszámolási számla	389.950	203.329
Egyéb számla	1.586	1.688
Aktív elszámolások	52	641
Eszközök összesen	612.504	482.277
Saját tőke	118.014	231.493
Tartalék (maradvány)	389.720	199.123
Kötelezettségek	104.770	51.661
Források összesen	612.504	482.277

A fenti számok alapján megállapíthatók a következők:

Az elszámolási számlán a pénzkészlet :

2005 év végén a maradvány: 389.950 E Ft

2006 év végén a maradvány: 203.329 E Ft volt.

A következő évben felhasználható maradvány összeg csaknem a felével 47.9 %-kal csökkent 2006. évben.

A jelentős összegű beszerzések következményeként növekedett a vagyoni értékű jogok nettó értéke 58.3 %-kal a tárgyi eszközök nettó értéke 13 %-kal az előző évhez viszonyítva.

Összességében a maradvány pénzösszeg csökkenése miatt az eszközök és a források értéke csökkenő tendenciát mutat az elmúlt évhez viszonyítva.

Az éves pénzforgalmat reprezentáló számszaki adatok (1000 Ft-ban)

Megnevezés	2005	2006	2006/2005 %
Bevételek összesen	2.667.895	2.778.695	104.2
Működési bev.	1.070.330	875.177	81.8
Költségv.tám.	1.597.565	1.903.518	119.2
Kiadások összesen	2.277.988	2.965.177	130.2
Személyi jutt.	956.303	1.210.826	126.6
M.adói jár.	270.102	325.447	120.5
Dologi kiad.	898.713	1.252.322	139.4
P.eszköz tám.	88.158	72.658	82.4
Intézm.felh.	64.712	103.924	160.6

A fenti adatok alapján megállapítható, hogy az OKÉV éves gazdálkodásának pénzforgalma – mind az éves bevétele, mind az éves kiadása növekedett az előző évhez (évekhez) viszonyítva.

Megállapítható továbbá, hogy a feladatok, ezzel együtt a létszám és ennek következményeként az egyéb tényezők hatására a működés kiadásainak mennyiségi növekedése nem járt együtt a működési bevételek növekedésével. Sajnos ez a tendencia vetíthető előre a 2007-es évre is.

Megállapítható összességében, hogy a költségvetési támogatás év közbeni módosításával történt – előző évhez viszonyított – 19.2 %-os tényleges növekedése, valamint a kötelező maradvány-összeg mintegy 50 %-ának a felhasználása biztosította ugyanakkor a teljesített kiadásoknak – az előző évhez viszonyított – 30.2 %-os emelkedését. Az emelkedés tendenciája elsősorban a dologi kiadások előirányzat teljesítésénél figyelemre méltó 39.4 %-os, mert ez az az előirányzat csoport, mely alakulása – nagyon jelentős takarékosági intézkedések bevezetésével – sem befolyásolható jelentős mértékben.

3.) Egyéb a gazdálkodással összefüggő információk

Az OKÉV nem folytatott vállalkozási tevékenységet a 2006. évben.

Az intézmény működésében nem volt olyan tevékenység, vagy szervezet, amelyet innen kiszerveztek volna.

Az OKÉV felügyelete alá nem tartozik alapítvány, közalapítvány vagy gazdasági társaság.

Az OKÉV feladatait a korábbi években kialakított, de 2006-ban tovább bővült szervezeti keretek között végezte.

Budapest 2007. március 26.

Pósfai Péter
az OH OKÉV vezetője

Tóth Ákosné
mb. gazdasági vezető