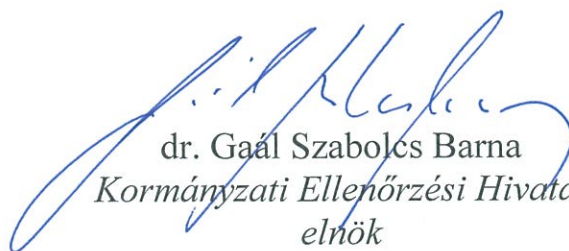


XXII/20. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal


dr. Gaál Szabolcs Barna
Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
elnök



XXII./20. KORMÁNYZATI ELLENŐRZÉSI HIVATAL

1. Feladatkör, tevékenység

- 1.1. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. §-a és 1. mellékletének 21. a) pontja alapján a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott központi költségvetési szerv. A Hivatal tekintetében a fejezetet irányító szerv, valamint annak vezetője a Hivatal és annak elnöke.

A Hivatal törzskönyvi azonosító száma: 327822

A Hivatal honlapjának címe: <http://kehi.kormany.hu/>

- 1.2. A Kormány az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 109. § (2) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet] 3. §-ában kormányzati ellenőrzési szervként a Hivatalt jelölte ki.

A Hivatal a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. §-a alapján 2018. május 21. napjáig a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter irányítása alatt állt, 2018. május 22. napjától pedig a miniszterelnök irányítása alá tartozó, központi hivatalként működő központi költségvetési szervként működik. A miniszterelnök az irányítási, valamint a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározott egyéb hatásköreit – a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. §-ában meghatározott hatáskörök kivételével – a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára útján gyakorolja.

A Hivatal feladata a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 5. §-a szerint az ellenőrzött szerv szervezetétől függetlenül működő, elsősorban a közpénzek felhasználását, a nemzeti vagyonnal való gazdálkodást, annak megóvását, a közfeladatok hatékony, gazdaságos és eredményes ellátását vizsgáló tárgyilagos, tényfeltáró, következtetéseket levonó és javaslatokat megfogalmazó ellenőrzési vagy tanácsadó tevékenység.

A Hivatal ellenőrzési hatáskörét az Áht. 63-67. §-ai, a kormányzati ellenőrzések eljárásrendjét és a Hivatal által az ellenőrzései során megteendő intézkedéseket pedig az Áht., valamint a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet határozza meg.

A Hivatal kormányzati ellenőrzési jogköre az Áht. 63. § (1) bekezdése alapján kiterjed:

- a kormánydöntések végrehajtásának ellenőrzésére,
- az európai uniós forrásból, illetve az állam nevében kötött nemzetközi szerződés alapján finanszírozott egyéb programból nyújtott támogatás felhasználásának, a Kormány irányítása alá tartozó fejezetbe sorolt központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzata, elkülönített állami pénzalapok előirányzata felhasználásának, valamint a Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek kormányzati ellenőrzésére,

- a gazdálkodó szervezeteknek, a közalapítványoknak, a köztestületeknek, az alapítványoknak 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 ellenőrzésére,
- a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonba tartozó és állami tulajdonban álló, valamint az olyan gazdasági társaságok - ide nem értve a Magyar Nemzeti Bankot - ellenőrzésére, amelyekben az állam többségi befolyással rendelkezik,
- azon alapítványok, közalapítványok ellenőrzésére, 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 ellenőrzésére, ideértve a központi költségvetés, valamint a tartozás eredeti kötelezettjénél és jogosultjánál a kezességi szerződés feltételei betartásának ellenőrzését,
- a fentiekkel összefüggésben létrejött jogviszonyokra, valamint azon szerződő felekre, amelyek a jogviszony teljesítésében közvetlen vagy közvetett módon közreműködnek, valamint
- működési célú költségvetési támogatás nyújtása esetén a kedvezményezett működésének és gazdálkodásának ellenőrzésére.

A 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 11. §-a alapján a Hivatal a kormányzati ellenőrzési tevékenységét a Kormány által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi. Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására 2018. május 21. napjáig a Kormány döntése, a miniszterelnök vagy a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter utasítása alapján kerülhetett sor, 2018. május 22. napjától ilyen ellenőrzésre a Kormány, illetve a miniszterelnök adhat utasítást. A Hivatal a kormányzati ellenőrzési tevékenység ellátása mellett a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 10. §-a alapján a Kormány számára benyújtandó előterjesztésekhez és jelentésekhez kapcsolódóan, illetve 2018. október 20. napjától a jogszabályok hatályosulásával összefüggő tevékenységhez, továbbá egyéb ügyekben a Kormány, illetve a miniszterelnök részére, azok megbízása alapján tanácsadó tevékenységet is végez.

A 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 10/A. §-a alapján a Hivatal elnöke – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban – előzetesen véleményezi:

- a minisztériumok, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda éves ellenőrzési tervét, illetve annak módosítását, továbbá a minisztériumok, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda soron kívüli belső ellenőrzésének elrendelésére vonatkozó intézkedést,
- a minisztériumok, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda belső ellenőrzési

vezetőjének kinevezését, felmentését, illetve áthelyezését,

- a minisztériumok, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda belső ellenőrzésére vonatkozó polgári jogi szerződés megkötését,
- a minisztériumok, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda belső ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok tervezeteit.

A Hivatal feladataiban és működésében jelentős változást eredményezett a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2018. október 20. napján hatályba lépett módosítása. A 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet új 7/A. fejezetének rendelkezései értelmében a Hivatal nyilvántartja a kormányhatározatban rögzített kormánydöntéseket, és nyomon követi azok végrehajtásának folyamatát, előrehaladását. Ennek keretében a Hivatal nyilvántartást vezet a kormánydöntésekről és azok végrehajtásának állásáról, továbbá a kormánydöntések végrehajtásáról a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára útján rendszeresen beszámol a miniszterelnöknek. Amennyiben a rendelkezésre álló adatok alapján a Hivatal azt állapítja meg, hogy a kormánydöntés végrehajtása valószínűsíthetően a meghatározott határidőre nem történik meg, vagy nem megfelelően történik, a Hivatal elnöke a miniszterelnök utasítása alapján soron kívüli kormányzati ellenőrzést rendelhet el.

A Hivatal a 2018. évben 12 kormányzati ellenőrzést folytatott le, továbbá folyamatosan ellátta a tanácsadó tevékenységekkel kapcsolatos, illetve a minisztériumi belső ellenőrzések támogatásával összefüggő feladatait. A kormánydöntések végrehajtásának nyilvántartásával és nyomon követésével kapcsolatos feladat végrehajtása keretében a Hivatal egy informatikai adatbázisban tartja nyilván a kormánydöntések végrehajtásával kapcsolatos adatokat. A Hivatal a kormánydöntések végrehajtásának állásáról rendszeresen egyeztetett a tárcákkal, és heti rendszerességgel tájékoztatta a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkárát. A 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 8. §-a alapján a Hivatal a szakmai feladatainak 2018. évi teljesüléséről 2019. június 30-áig számolt be a Kormánynak.

1.3. A Hivatal irányítását, szervezetét és működését befolyásoló jogszabályi változások a 2018. évben:

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és egyes kapcsolódó kormányrendeletek módosításáról szóló 310/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet;
- a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet módosításáról szóló 192/2018. (X. 12.) Korm. rendelet;
- egyes kormányrendeleteknek a Miniszterelnöki Kormányiroda megalakulásával összefüggő módosításáról szóló 95/2018. (V. 22.) Korm. rendelet.

A Hivatal tervezett átlagos éves statisztikai állományi létszáma 2018-ban 137 fő volt. Az éves átlagos statisztikai állományi létszám 88 fő volt.

2. Az előirányzatok alakulása

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

A Hivatal 2018. évi kiadási előirányzata – összhangban az 1.2. pontban meghatározott feladataival, a jogszabályon alapuló kiadásokkal, továbbá a szabályszerű, ésszerű és takarékos gazdálkodás követelményeivel – a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvényben 1021,3 millió Ft-ban került meghatározásra. A kiadási előirányzat fedezetét 1013,7 millió Ft költségvetési támogatás és 7,6 millió Ft saját bevétel biztosította.

A 2018. évi működési előirányzatok közül a dologi kiadások eredeti előirányzata teljes egészében elegendő forrást biztosított a működés, valamint a szakmai feladatellátás tárgyi feltételeire. A dologi kiadások előirányzatának év közbeni növekedésének oka az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele volt.

Megnevezés	2017. évi tény	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi törvényi módosított előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	1080,1	1021,3	1021,3	1212,7	1039,0	96,2	85,7
ebből: személyi juttatás	680,4	642,9	642,9	760,5	689,8	101,4	90,7
Bevétel	61,8	7,6	7,6	9,3	9,2	15,0	98,9
Támogatás	970,9	1013,7	1013,7	1043,4	1043,4	107,5	100,0
Költségvetési maradvány	207,4	-	-	160,0	160,0	77,1	100,0
Létszám (fő)	92				88		

Eredeti felhalmozási előirányzat tervezésére 18,8 millió forint összegben a beruházások, 31,7 millió forint összegben a felújítások, 6,6 millió forint összegben az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzaton, valamint 10,2 millió forint összegben a fejezeti stabilitási tartalékon került sor. Év közben a felhalmozási előirányzat csökkent az 1806/2018. (XII. 23.) Korm. határozat rendelkezése szerint. Az eredeti felhalmozási előirányzatot pedig növelte az előző évi költségvetési maradvány, az év közben jelentkező többletbevétel, illetve a dologi kiadások kiemelt előirányzatról történt átcsoportosítás.

A 2018. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2017. évi C. törvény szerinti előirányzat	1021,3	7,6	1013,7	642,9	137
Módosítások jogcímenként					
Kormány hatáskörű módosítás					
- 1191/2018. (IV. 4.) Korm. határozat alapján előirányzat-módosítás	40,0		40,0	33,4	
- 1806/2018. (XII. 23.) Korm. határozat alapján a fejezeti stabilitási tartalék csökkentése	-10,2		-10,2	0,0	
- Kompenzáció miatti módosítás 1254/2018. (V. 31.) Korm. határozat	0,1		0,1	0,1	
- A minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos többletkiadások miatt módosítás	0,1		0,1	0,1	
- A minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos többletkiadások elszámolása miatti módosítás	-0,3		-0,3	-0,2	
Fejezeti hatáskörű módosítás	1,7	1,7		0,0	
Intézményi hatáskörű módosítás					
- Költségvetési maradvány igénybevétele	160,0	160,0		88,0	
- Átcsoportosítás munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint dologi kiadásokra				-3,8	
2018. évi módosított előirányzat	1212,7	169,3	1043,4	760,5	137

Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	1039,0	1039,0	
- más fejezet intézménye			
- más fejezet fejezeti kezelésű előirányzata			
- alapítvány			
- közalapítvány			
- nonprofit társaság			

- gazdasági társaság			
- önkormányzat/vagy intézménye			
- elkülönített állami pénzalap			
- társadalombiztosítási költségvetési szerv			
- magánszemély			
- egyéb (megjelölve)			
Összes kifizetés	1039,0	1039,0	

XXII./20./1. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal

1. Intézményi előirányzat

1.1. A 2018. évi előirányzatok alakulása

Megnevezés	2017. évi tény	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi törvényi módosított előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	1080,1	1011,1	1011,1	1212,7	1039,0	96,2	85,7
ebből: személyi juttatás	680,4	642,9	642,9	760,5	689,8	101,4	90,7
Bevétel	61,8	7,6	7,6	9,3	9,2	15,0	98,9
Támogatás	970,9	1003,5	1003,5	1043,4	1043,4	107,5	100
Költségvetési maradvány	207,4	-	-	160,0	160,0	77,1	100
Létszám (fő)	92				88		

A költségvetési törvényben jóváhagyott 1011,1 millió Ft eredeti kiadási előirányzat az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások hatásaként 201,6 millió Ft-tal növekedett. A kiadási előirányzat tárgyévi felhasználása 85,7 %-os volt. A rendelkezésre álló működési költségvetési előirányzatokon belül a személyi juttatások módosított előirányzatának 90,7 %-a került teljesítésre.

A 2018. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2017. évi C. törvény szerinti előirányzat	1011,1	7,6	1003,5	642,9	137
Módosítások jogcímenként					
Kormány hatáskörű módosítás					
- 1191/2018. (IV. 4.) Korm. határozat alapján előirányzat-	40,0		40,0	33,4	

módosítás					
- Kompenzáció miatti módosítás 1254/2018. (V. 31.) Korm. határozat	0,1		0,1	0,1	
- A minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos többletkiadások miatt módosítás	0,1		0,1	0,1	
- A minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével kap- csolatos többletkiadások elszámolása miatti módosítás	-0,3		-0,3	-0,2	
Fejezeti hatáskörű módosítás	1,7	1,7		0,0	
Intézményi hatáskörű módosítás					
- Költségvetési maradvány igény- bevétele	160,0	160,0		88,0	
- Átcsoportosítás munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint dologi kiadásokra				-3,8	
2018. évi módosított előirányzat	1212,7	169,3	1043,4	760,5	137

1.2. Főbb kiadási tételek alakulása

Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	1039,0	1039,0	
- más fejezet intézménye			
- más fejezet fejezeti kezelésű előirányzata			
- alapítvány			
- közalapítvány			
- nonprofit társaság			
- gazdasági társaság			
- önkormányzat/vagy intézménye			
- elkülönített állami pénzalap			
- társadalombiztosítási költségvetési szerv			
- magánszemély			
- egyéb (megjelölve)			
Összes kifizetés	1039,0	1039,0	

Személyi juttatások és létszám

A Hivatal tervezett átlagos statisztikai állományi létszáma 137 fő volt. Az év során a belépők száma 5 fő, míg a kilépők száma 18 fő volt, ebből 1 fő az év folyamán lépett be, illetve ki. A Hivatal alkalmazásában 2018. december 31-én 97 fő állt, akik közül 12 fő minősült tartósan távollevőnek. A személyi juttatások kiadásának teljesítése 1,4 %-kal nőtt a 2017. évhez képest.

Munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó

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

A dologi kiadások előirányzatának alakulása

millió forintban, egy tizedessel

Előirányzat megnevezése	2018. évi		2018. évi tény
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
<i>Készletbeszerzés</i>	6,0	7,3	6,9
<i>Kommunikációs szolgáltatások</i>	28,0	35,1	27,1
<i>Szolgáltatási kiadások</i>	103,0	105,7	99,6
<i>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások</i>	0,6	3,8	0,8
<i>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	39,0	42,4	38,0
Összesen:	176,6	194,3	172,4

A módosított dologi előirányzat növekedése a 2018. évben az eredeti előirányzathoz képest összesen 17,7 millió Ft volt.

A dologi kiadások tényleges teljesítése 3,2 millió Ft csökkenést mutat a 2017. évhez képest, amely 1,8%-os kiadáscsökkenést jelent.

A felhalmozási kiadások alakulása

A Hivatal felhalmozási célú kiadásainak fedezetére eredeti előirányzatként összesen 57,1 millió Ft állt rendelkezésre. A Hivatal saját hatáskörben összesen 11,8 millió Ft-tal módosította a felhalmozási kiadásainak előirányzatait az előző évi kötelezettségvállalással terhelt maradványból, illetve a felhalmozási célú bevételeken keletkező többletből. Ezen felül a Hivatal összességében 2,2 millió Ft-ot csoportosított át a dologi kiadások kiemelt előirányzatokról a felújítások kiemelt előirányzatára.

A 2018. évben a Hivatal felhalmozási módosított kiadási előirányzata 71,1 millió Ft volt, melyből 11,4 millió Ft-ot beruházásra, valamint 0,3 millió Ft-ot felújításra költött. A beruházások keretében a Hivatal 4,0 millió Ft-ot notebookok, 2,2 millió Ft-ot monitorok és egyéb kísértékű informatikai eszközök beszerzésére, 0,7 millió Ft-ot szerver-klíma beszerzésére, 2,1 millió Ft-ot a Hivatal működéséhez szükséges egyéb kísértékű tárgyi eszközök beszerzésére költött, valamint az ezekhez kapcsolódó általános forgalmi adóra 2,4 millió Ft-ot fordított. A felújítások keretében a Hivatal 0,3 millió Ft-ot költött a Hivatal épületén végrehajtandó ablakcsere előkészítéseként tervdokumentáció készítésére. A

fennmaradó 59,4 millió Ft felhalmozási célú költségvetési maradványból 58,8 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványként 2019-ben kerül felhasználásra.

**A TÁRGYIDŐSZAK FELÚJÍTÁSI, BERUHÁZÁSI ÉS EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSAINAK
ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE**

millió forintban, egy tizedessel

Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat összege	Módosított előirányzat összege	Teljesítés	Eltérés a teljesítés és a módosított előirányzat között
Beruházások:	18,8	45,6	11,4	-34,2
- Immateriális javak beszerzése	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ingatlanok beszerzése	5,2	0,0	0,0	0,0
- Informatikai eszközök beszerzése	4,0	21,8	6,2	-15,6
- Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	5,6	14,0	2,8	-11,2
- Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	4,0	9,8	2,4	-7,4
Felújítások:	31,7	25,5	0,3	-25,2
- Ingatlanok felújítása	25,0	11,5	0,3	-11,2
- Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0,0	8,7	0,0	-8,7
- Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	6,7	5,3	0,0	-5,3
Egyéb felhalmozási célú kiadások	6,6	0,0	0,0	0,0
- Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	6,6	0,0	0,0	0,0

1.3 Bevételek

A bevételi előirányzatok és teljesítéseik az alábbiak szerint alakultak:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eltérés a teljesítés és a módosított előirányzat között
2017. évi előirányzat maradvány	-	160,0	160,0	-
Költségvetési támogatás	1003,5	1043,4	1043,4	-
Működési bevétel	1,0	0,5	0,4	-

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	6,6	8,8	8,8	-
Bevételek összesen:	1011,1	1212,7	1212,6	-

Az eredeti bevételi előirányzatot év közben növelte a jóváhagyott 2017. évi költségvetési maradvány összege (160,0 millió Ft). A jóváhagyott költségvetési maradványból 5,9 millió Ft befizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára.

A Hivatal a 2018. évi költségvetés tervezésekor a működési bevételek előirányzatát 1,0 millió Ft, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát 6,6 millió Ft összegben tervezte meg. A működési bevételek alapvetően egyszeri jellegűek, túlnyomó részben a dolgozók által történő működési célú befizetésekből keletkeznek. A felhalmozási célú átvett pénzeszközökön a Hivatal alkalmazottainak korábban nyújtott lakáscélú kamatmentes munkáltatói kölcsön visszatérülése jelentkezik.

Követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	2018. évi nyitó	2018. évi záró	állományváltozás
Költségvetési évben esedékes követelések	0,4	0,5	0,1
Költségvetési évet követően esedékes követelések	25,5	16,6	-8,9
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0,0	0,1	0,1

A költségvetési évet követően esedékes követelések a munkáltató által nyújtott lakáscélú kölcsön következő években esedékes törlesztő részleteit tartalmazza. A Hivatal értékvesztést 0,1 millió forint összegben számolt el, behajthatatlan követelés kivezetésére nem került sor.

1.4. Költségvetési maradvány

Költségvetési maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele

2017. évi költségvetési maradvány felhasználása

A Hivatal 2017. évi költségvetési maradványa 160,0 millió Ft volt, ebből 5,9 millió Ft volt kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány, melyből 5,9 millió forint átutalásra került a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára. A Hivatal kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványa 2017. évben 154,1 millió Ft volt, mely felhasználása az alábbiak szerint alakult:

- személyi juttatás	87,1 millió Ft
- munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó	39,8 millió Ft
- dologi kiadások	17,6 millió Ft
- beruházások	9,6 millió Ft

2018. évi költségvetési maradvány alakulása

A Hivatal

- kiadási megtakarítása	173,6 millió Ft
ebből - személyi juttatás	70,7 millió Ft
- munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó	21,6 millió Ft
- dologi kiadások	21,9 millió Ft
- beruházások	34,2 millió Ft
- felújítások	25,2 millió Ft
- 2018. évi költségvetési maradvány	173,6 millió Ft

A 2019. évre áthúzódó – összesen 104,5 millió Ft összegű – kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványból 6,8 millió Ft a személyi juttatások, 21,2 millió Ft a munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó, 17,7 millió Ft a dologi kiadások, 33,7 millió Ft a beruházási kiadások, 25,1 millió Ft a felújítási kiadások maradványát terheli.

A kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány a Hivatal tárgyévéről áthúzódó feladatainak finanszírozására, a szakmai feladatokhoz igazodó, továbbá a szakmai feladatellátást megfelelő színvonalon biztosító informatikai eszközök, valamint egyéb tárgyi eszközök beszerzésére szolgál. Ezeken felül a Hivatal vagyonkezelésében lévő irodaépület ablakainak cseréje, valamint a telefonközpont felújítása is a kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány összegét növeli. A Hivatal kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványa 69,1 millió Ft.

2. Egyéb

2.1 A gazdálkodás és vagyonváltozás összefüggései

A Hivatal a kezelésébe adott kincstári vagyonnal a jogszabályok előírásai szerint gazdálkodott. A vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Nyitó érték 2018.01.01.	Növekedés	Éves értékcsökkenés és egyéb csökkenés	Záró érték 2018.12. 31.
Immateriális javak	9,2	0,0	-3,9	5,3
Ingatlanok	129,2	0,0	-4,1	125,1
Gépek, berendezések, felszerelések	17,1	12,0	-19,8	9,3
Beruházások és felújítások	0,0	0,3	0,0	0,3
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen:	155,5	12,3	-27,8	140,0

2.2. Lakáscélú kölcsön nyújtása

Lakáscélú munkáltatói kölcsön folyósítására a 2018. évben nem került sor. A korábban nyújtott kölcsönök törlesztése az előírásoknak megfelelően történik.

2.3. 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 egyenlege 8,8 millió Ft-tal nőtt a korábban nyújtott kölcsönök törlesztése miatti befizetésekkel, valamint 4,2 millió Ft a Központi Maradványszámolási Alap előirányzat javára került átutalásra.

XXII./20./2. Fejezeti kezelésű előirányzatok

1. Fejezeti stabilitási tartalék

Megnevezés	2017. évi tény	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi törvényi módosított előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	-	10,2	10,2	0,0	0,0	-	-
Bevétel	-	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Támogatás	-	10,2	10,2	0,0	0,0	-	-
Létszám (fő)	-	-			-		

Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezettként

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2017. évi C. törvény szerinti előirányzat	10,2		10,2
Módosítások kedvezményezettként			
- más fejezet fejezeti kezelésű előirányzatának	-10,2		-10,2
2018. évi módosított előirányzat	0,0		0,0

A Hivatal fejezeti stabilitási tartalékként 10,2 millió forint fejezeti kezelésű előirányzattal rendelkezett a 2018. évben. A fejezeti stabilitási tartalék felhasználásáról a Kormány volt jogosult dönteni. A fejezeti stabilitási tartalékot 2018. október 1-e előtt nem lehetett felhasználni. Az 1806/2018. (XII. 23.) Korm. határozat alapján a fejezeti stabilitási tartalék előirányzata átcsoportosításra került a XXII. Miniszterelnöki Kormányiroda részére.

Budapest, 2019. augusztus 6.