

**XXI. Miniszterelnöki Kabinetiroda**  
**23. cím Kormányzati Ellenőrzési Hivatal**

  
Dr. Gaál Szabolcs Barna  
*elnök*



Budapest, 2024. július „<sup>29</sup>”

*Handwritten note:* *Handwritten initials*

## 1. Feladatkör, tevékenység

- 1.1. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. §-a és 1. mellékletének I. 21. pontjának a) alpontja 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: <https://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 az általános politikai koordinációért felelős miniszter [a továbbiakban: miniszter] irányítása alá tartozó, központi hivatalként működő központi költségvetési szerv. A miniszter az irányítási, valamint a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározott egyéb hatásköreit – a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 4. § (2) bekezdésében, a 8. §-ában, a 11. § (2) bekezdésében és a 35. § (1) bekezdés a) pontjában 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,
- az Áht. 23. § (2b) bekezdés *b)* pontja szerinti kötelezettségnek közigazdasági megalapozottságának ellenőrzésére a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározott kormányhivatali eljárás során, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10/B. § (5) bekezdésében foglalt feltételek teljesülésének ellenőrzésére,
- 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. § (1) bekezdése alapján a Hivatal a kormányzati ellenőrzési tevékenységét a Kormány által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi. Az ellenőrzési tervben nem szereplő, soron kívüli ellenőrzés lefolytatására a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 11. § (3) bekezdésének megfelelően a Kormány, a miniszterelnök, illetve a miniszter adhat utasítást. A Hivatal a kormányzati ellenőrzési tevékenység ellátása mellett a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 10. §-a értelmében a Kormány számára benyújtandó előterjesztésekhez és jelentésekhez kapcsolódóan, illetve a jogszabályok hatályosulásával összefüggő tevékenységhez, továbbá egyéb ügyekben a Kormány, a miniszterelnök vagy a miniszter részére, azok megbízása alapján, tanácsadó tevékenységet is végez.

A Hivatal feladata, hogy a 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 6/A. §-ában foglaltaknak megfelelően az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, valamint a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének kormányzati szintű biztosítása érdekében kapcsolatot tart és együttműködik az államháztartás kontrollját ellátó más szervekkel és az államháztartásért felelős miniszterrel. Ennek érdekében a Hivatal támogatja és összehangolja a törvényben meghatározott ellenőrzési jogkörébe tartozó szervek kapcsolattartási tevékenységét az államháztartás kontrollját végző más szervekkel. A Hivatal e feladatköréhez kapcsolódóan működteti a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal feladatainak bővítéséről, valamint az Állami Számvevőszékkel Való Kormányzati Kapcsolattartásért Felelős Tárcaközi Bizottság létrehozásáról szóló 1514/2019. (VIII. 30.) Korm. határozatban – az államháztartás kormányzati szintű ellenőrzése hatékonyságának növelése céljából – létrehozott, az Állami Számvevőszékkel Való Kormányzati Kapcsolattartásért Felelős Tárcaközi Bizottságot (a továbbiakban: Tárcaközi Bizottság). A Tárcaközi Bizottság

elnöki feladatait a Hivatal általános elnökhelyettese, alelnöki feladatait pedig az államháztartásért felelős miniszter által kijelölt személy látja el, míg a Tárcaközi Bizottság működésével kapcsolatos titkársági feladatokat a Hivatal végzi.

A Tárcaközi Bizottság ellátja az Állami Számvevőszékkal történő összehangolt kormányzati kapcsolattartás biztosítását, az Állami Számvevőszéknek a Kormány irányítása alá tartozó szervek, valamint a Kormány tagjának a tulajdonosi joggyakorlása alatt álló, állami tulajdonú gazdasági társaságok vonatkozásában tett megállapításainak nyomon követését és a javaslatok hasznosulásának figyelemmel kísérését, továbbá az ellenőrzési tapasztalatok alapján a Kormány számára – az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás érdekében – javaslatok megfogalmazását.

A Hivatal a jogszabályok előkészítésében való társadalmi részvételtől szóló 2010. évi CXXXI. törvény 6/A. §-a alapján évente ellenőrzi, hogy a jogszabály előkészítéséért felelős miniszter a törvényben meghatározott kötelezettségének eleget tesz-e. A Hivatal az ellenőrzés eredményéről jelentést készít, amelyet az összkormányzati portálon – az igazságügyért felelős miniszter útján – a tárgyévét követő év január 31-ig közzétesz.

Az állami építési beruházások rendjéről szóló 2023. évi LXIX. törvény alapján az állami építési beruházásokkal összefüggésben jelentkező ellenőrzési feladatokat a Hivatal – a költséghatékonyság, a költségek csökkentése, valamint a tervezési, kivitelezési és fenntarthatósági szempontok figyelembevételével – látja el. Emellett az állami beruházásokért felelős miniszter a Hivatalhoz a beruházás horizontális ellenőrzésére vonatkozó kérelmet nyújthat be.

Az európai területi társulásról szóló 2014. évi LXXV. törvény 11. §-a az európai területi együttműködési csoportosulásról szóló 1082/2006/EK rendelet 6. cikke szerinti illetékes hatóságként a Hivatalt jelölte ki, melynek alapján az európai területi társulások gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére a Hivatal jogosult.

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 éves ellenőrzési tervét, illetve annak módosítását, továbbá a minisztériumok soron kívüli belső ellenőrzésének elrendelésére vonatkozó intézkedést,
- a minisztériumok belső ellenőrzési vezetőjének kinevezését, felmentését, illetve áthelyezését,
- a minisztériumok belső ellenőrzésére vonatkozó polgári jogi szerződés megkötését,
- a minisztériumok belső ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok tervezeteit.

A minisztériumok belső ellenőrzésének támogatásával kapcsolatos feladatai körében a Hivatal működteti az Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport létrehozásáról szóló 2/2014. (I. 13.) NGM utasítás 5. § d) pontja szerinti, a tárcák belső ellenőrzési vezetőinek részvételével működő Kormányzati Ellenőrzési Témacsoportot.

A 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 13/A. §-ában foglaltak 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 miniszternek. 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 miniszter utasítása alapján soron kívüli kormányzati ellenőrzést rendelhet el, amelynek eredményéről a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára útján tájékoztatja a minisztert.

A 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 8. §-a alapján a Hivatal a szakmai feladatainak 2023. évi teljesüléséről 2024. június 30-áig számolt be a Kormánynak.

## 2. Az előirányzatok alakulása

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

A Hivatal 2023. évi kiadási előirányzata – összhangban az 1.2. pontban meghatározott feladataival, a jogszabályon alapuló kiadásokkal, továbbá a szabályszerű, ésszerű és takarékos gazdálkodás követelményeivel – a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényben 1195,9 millió Ft-ban került meghatározásra. A kiadási előirányzat fedezetét 1192,7 millió Ft költségvetési támogatás és 3,2 millió Ft saját bevétel biztosította.

A 2023. évi működési előirányzatok közül a dologi kiadások eredeti előirányzata részben biztosított elegendő forrást a működés, valamint a szakmai feladatellátás tárgyi feltételeire. A dologi kiadások év közben jelentkező többlet kiadásának fedezetére a Hivatal a szükséges előirányzatot a személyi juttatások kiemelt előirányzatán keletkező megtakarítás terhére csoportosította át.

Megnevezés	2022. évi tény	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi törvényi módosított előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Költségvetési kiadás	1107,4	1195,9	1195,9	1273,0	1184,3	106,9	93,0
ebből: személyi juttatás	837,3	971,1	971,1	843,4	798,4	95,4	94,7
Finanszírozási kiadás	46,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Bevétel	5,5	3,2	3,2	3,2	1,4	25,5	43,8
Támogatás	1146,6	1192,7	1192,7	1212,6	1212,6	105,8	100,0
Költségvetési maradvány	58,8	-	-	57,2	57,2	97,3	100,0
Létszám (fő)	92	102			83	90,2	

Eredeti felhalmozási előirányzat tervezésére 2,0 millió forint összegben a beruházások kiemelt előirányzaton került sor. Az eredeti felhalmozási előirányzatot növelte az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele, a többletbevétel, valamint a személyi juttatások kiemelt előirányzatról történt átcsoportosítás.

A 2023. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

*millió forintban, egy tizedessel*

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2022. évi XXV. törvény szerinti előirányzat	1195,9	3,2	1192,7	971,1	102
Módosítások jogcímenként					
Kormány hatáskörű módosítás					
- Az 1066/2023. (III. 08.) Korm. határozat 1.7. pont szerinti előirányzat növekedés	6,1		6,1		
- Az 1264/2023. (VII. 06.) Korm. határozat 1. melléklete szerinti előirányzat növekedés	13,8		13,8		
- A 4042/2023. Korm. határozat 11. melléklete szerinti álláshely csökkentés					-5
Intézményi hatáskörű módosítás					
- Költségvetési maradvány igénybevétele	57,2	57,2		0,0	
- Átcsoportosítás dologi kiadásokra és beruházásokra				-127,7	
2023. évi módosított előirányzat	1273,0	60,4	1212,6	843,4	97

Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként:

*millió forintban, egy tizedessel*

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	1184,3	1184,3	
- 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	1184,3	1184,3	

## XXI./23./1. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal

### 1. Intézményi előirányzat

#### 1.1. A 2023. évi előirányzatok alakulása

Megnevezés	2022. évi tény	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi törvényi módosított előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Költségvetési kiadás	1107,4	1195,9	1195,9	1273,0	1184,3	106,9	93,0
ebből: személyi juttatás	837,3	971,1	971,1	843,4	798,4	95,4	94,7
Finanszírozási kiadás	46,3	0,0	0,0	0,0	0,0		
Bevétel	5,5	3,2	3,2	3,2	1,4	25,5	43,8
Támogatás	1146,6	1192,7	1192,7	1212,6	1212,6	105,8	100,0
Költségvetési maradvány	58,8	-	-	57,2	57,2	97,3	100,0
Létszám (fő)	92	102			83	90,2	

A költségvetési törvényben jóváhagyott 1195,9 millió Ft eredeti kiadási előirányzat az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások hatásaként 77,1 millió Ft-tal nőtt. A kiadási előirányzat tárgyévi felhasználása 93,0 %-os volt. A rendelkezésre álló működési költségvetési előirányzatokon belül a személyi juttatások módosított előirányzatának 94,7 %-a került teljesítésre.

A 2023. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

*millió forintban, egy tizedessel*

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2022. évi XXV. törvény szerinti előirányzat	1195,9	3,2	1192,7	971,1	102
Módosítások jogcímenként					
Kormány hatáskörű módosítás					
- Az 1066/2023. (III. 08.) Korm. határozat 1.7. pont szerinti előirányzat növekedés	6,1		6,1		
- Az 1264/2023. (VII. 06.) Korm. határozat 1. melléklete szerinti előirányzat növekedés	13,8		13,8		

- A 4042/2023. Korm. határozat 11. melléklete szerinti álláshely csökkentés					-5
Intézményi hatáskörű módosítás					
- Költségvetési maradvány igénybevétele	57,2	57,2		0,0	
- Átcsoportosítás dologi kiadásokra és beruházásokra				-127,7	
2023. évi módosított előirányzat	1273,0	60,4	1212,6	843,4	97

## 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)	1184,3	1184,3	
- 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	1184,3	1184,3	

## Személyi juttatások és létszám

A Hivatal tervezett átlagos statisztikai állományi létszáma 102 fő volt. Az év során a belépők száma 9 fő, míg a kilépők száma 12 fő volt, ezekből 1 fő az év folyamán kilépett és be is lépett. A Hivatal alkalmazásában 2023. december 31-én 88 fő állt, akik közül 5 fő minősült tartósan távollevőnek. A személyi juttatások kiadásának teljesítése 4,6 %-kal csökkent a 2022. évhez képest.

## Munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó

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

*W. d.*



## A dologi kiadások előirányzatának alakulása

millió forintban, egy tizedessel

Előirányzat megnevezése	2023. évi		2023. évi tény
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
<i>Készletbeszerzés</i>	4,3	24,4	24,0
<i>Kommunikációs szolgáltatások</i>	38,0	49,1	44,9
<i>Szolgáltatási kiadások</i>	32,4	60,4	46,6
<i>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások</i>	0,0	0,0	0,0
<i>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</i>	21,9	40,0	35,7
<b>Összesen:</b>	<b>96,6</b>	<b>173,9</b>	<b>151,2</b>

A módosított dologi előirányzat növekedése a 2023. évben az eredeti előirányzathoz képest összesen 77,3 millió Ft volt. A dologi kiadások eredeti előirányzatát 9,6 millió forinttal növelte az előző évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány igénybe vétele. Ezen felül az év közbeni átcsoportosítások 47,8 millió Ft-tal növelték a dologi kiadások előirányzatát. A rezsiköltségek emelkedésének ellentételezésére a kormány összesen 19,9 millió forint többletforrást biztosított.

A dologi kiadások tényleges teljesítése 27,4 millió Ft növekedést mutat a 2022. évhez képest, amely 22,1%-os kiadás növekedést jelent. A növekedés fő okai a következők voltak:

Az energiaárak a többszörösükre emelkedtek, emiatt a Hivatal annak ellenére, hogy a felhasznált energia jelentősen csökkent, 2023. évben 6,0 millió forinttal többet fizetett a földgáz- és villamosenergia beszerzésére, mint a 2022. évben.

A 2022. évi kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány 9,6 millió forinttal növelte a 2023. évi dologi kiadásokat.

Ezen felül a Hivatal 8,0 millió forintot költött a Hivatal székhelyénél szolgáló épület karbantartásához szükséges üzemeltetési anyagokra.

## A felhalmozási kiadások alakulása

A Hivatal felhalmozási célú kiadásainak fedezetére eredeti előirányzatként összesen 2,0 millió Ft állt rendelkezésre. A Hivatal a személyi juttatások kiemelt előirányzatról 58,3 millió forintot, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatról 2,0 millió forintot, míg a dologi kiadások kiemelt előirányzatról 5,1 millió forintot csoportosított át a beruházások kiemelt előirányzatára.

A 2023. évben a Hivatal felhalmozási módosított kiadási előirányzata 67,4 millió Ft volt, melyből 50,4 millió Ft-ot beruházásra költött. A beruházások keretében a Hivatal 3,5 millió forintot vírusvédelmi és egyéb szoftver licencek, 13,3 millió forintot személygépkocsi, 19,1 millió forintot légtechnikai berendezések, 3,8 millió forintot a Hivatal működéséhez szükséges egyéb kisértékű tárgyi eszközök beszerzésére költött. Ezen felül a Hivatal az ezekhez kapcsolódó általános forgalmi adóra 10,7 millió forintot fordított.

**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
<b>Beruházások:</b>	<b>2,0</b>	<b>67,4</b>	<b>50,4</b>	<b>17,0</b>
- Immateriális javak beszerzése	0,0	3,5	3,5	0,0
- Ingatlanok beszerzése	0,0	0,0	0,0	0,0
- Informatikai eszközök beszerzése	1,3	13,3	0,0	13,3
- Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	0,3	36,3	36,2	0,1
- Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	0,4	14,3	10,7	3,6
<b>Felújítások:</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
- Ingatlanok felújítása	0,0	0,0	0,0	0,0
- Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0,0	0,0	0,0	0,0
- Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
- Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0,0	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
2022. évi előirányzat maradvány	-	57,2	57,2	0,0
Költségvetési támogatás	1192,7	1212,6	1212,6	0,0
Működési bevétel	0,8	0,8	0,3	0,5
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2,4	2,4	1,1	1,3
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>1195,9</b>	<b>1273,0</b>	<b>1271,2</b>	<b>1,8</b>

*w-11*

Az eredeti bevételi előirányzatot év közben növelte a jóváhagyott 2022. évi költségvetési maradvány összege (57,2 millió Ft). A jóváhagyott költségvetési maradványból 68,8 millió Ft befizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára. A költségvetési támogatások eredeti előirányzatát 19,9 millió forinttal növelte az 1066/2023. (III. 08.) Korm. határozat és az 1264/2023. (VII. 06.) Korm. határozat szerinti előirányzat növelés.

A Hivatal a 2023. évi költségvetés tervezésekor a működési bevételek előirányzatát 0,8 millió Ft, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát 2,4 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	2023. évi nyitó	2023. évi záró	állományváltozás
Költségvetési évben esedékes követelések	0,4	0,3	-0,1
Költségvetési évet követően esedékes követelések	1,6	0,5	-1,1
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0,5	0,7	0,2

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

#### *1.4. Költségvetési maradvány*

*Költségvetési maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele*

2022. évi költségvetési maradvány felhasználása

A Hivatal 2022. évi költségvetési maradványa 57,2 millió Ft volt, ebből 47,6 millió Ft volt kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány, mely átutalásra került a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára. A Hivatal kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványa a 2022. évben 9,6 millió Ft volt, mely felhasználása az alábbiak szerint alakult:

- dologi kiadások 9,6 millió forint

2023. évi költségvetési maradvány alakulása

A Hivatal

- kiadási megtakarítása 88,7 millió Ft  
 ebből - személyi juttatás 45,0 millió Ft  
 - munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 4,0 millió Ft

*w M*

- dologi kiadások	22,7 millió Ft
- beruházások	17,0 millió Ft
- bevétel elmaradása	-1,8 millió Ft
- <b>2023. évi költségvetési maradvány</b>	<b>86,9 millió Ft</b>

A 2024. évre áthúzódó – összesen 18,1 millió Ft összegű – kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványból 1,4 millió Ft a dologi kiadások, 16,7 millió forint pedig a beruházások maradványát terheli. A Hivatal kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványa 68,8 millió Ft, melyből 6,9 millió forint volt az energiaár-növekedésből eredő kompenzáció fel nem használt összege.

## 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 2023.01.01.	Növekedés	Éves értéksökkenés és egyéb csökkenés	Záró érték 2023.12. 31.
Immateriális javak	0,9	3,5	-3,0	1,4
Ingtatlanok	0,0	0,0	0,0	0,0
Gépek, berendezések, felszerelések	28,1	15,5	-19,0	24,6
Beruházások és felújítások	0,0	33,8	0,0	33,8
<b>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen:</b>	<b>29,0</b>	<b>52,8</b>	<b>-22,0</b>	<b>59,8</b>

### 2.2. Lakáscélú kölcsön nyújtása

Lakáscélú munkáltatói kölcsön folyósítására a 2023. 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 az év folyamán 1,1 millió Ft-tal nőtt a korábban nyújtott kölcsönök törlesztése miatti befizetésekkel.