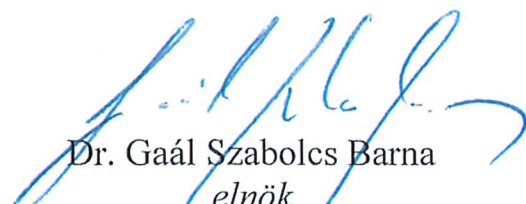


XXI. Miniszterelnöki Kabinetiroda
23. cím Kormányzati Ellenőrzési Hivatal


Dr. Gaál Szabolcs Barna
elnök



Budapest, 2025. július „25.”

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 vagyongazdálkodási 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 közgazdasági 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 Számvevőszékkel 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 tárgyévet 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 2024. évi teljesüléséről a Kormánynak számol be.

2. Az előirányzatok alakulása

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

A Hivatal 2024. évi kiadási előirányzata – összhangban az 1.2. pontban meghatározott feladataival, a jogszabályon alapuló kiadásokkal, továbbá a szabályszerű, ésszerű és takarékos gazdálkodás követelményeivel – a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben 1 195,9 millió forintban került meghatározásra. A kiadási előirányzat fedezetét 1 192,7 millió forint költségvetési támogatás és 3,2 millió forint saját bevétel biztosította.

A 2024. 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 előirányzaton keletkező megtakarítás terhére csoportosította át.

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi törvényi módosított előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Költségvetési kiadás	1 184,3	1 195,9	1 195,9	1 312,6	1 286,0	108,6	98,0
ebből: személyi juttatás	798,4	971,1	971,1	868,6	867,5	108,7	99,9
Finanszírozási kiadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Bevétel	1,4	3,2	3,2	3,2	1,3	92,9	40,6
Támogatás	1 212,6	1 192,7	1 192,7	1 222,5	1 222,5	100,8	100,0
Költségvetési maradvány	57,2	-	-	86,9	86,9	151,9	100,0
Létszám (fő)	83	97			81	97,6	

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, valamint a személyi juttatások kiemelt előirányzatról történt átcsoportosítás.

A 2024. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2023. évi LV. törvény szerinti előirányzat	1 195,9	3,2	1 192,7	971,1	97
Módosítások jogcímenként					
Kormány hatáskörű módosítás					
- Az 1036/2024. (II. 22.) Korm. határozat 3. pontja szerinti előirányzat növekedés	22,6		22,6	20,0	
- Az 1064/2024. (III. 21.) Korm. határozat 1. pont d) alpontja szerinti előirányzat növekedés	4,6		4,6		
- A PM/5349-2/2024. intézkedés szerinti előirányzat növekedés	2,6		2,6	2,3	
Intézményi hatáskörű módosítás					
- Költségvetési maradvány igénybevétele	86,9	86,9		0,0	
- Átcsoportosítás dologi kiadásokra és beruházásokra				-124,8	
2024. évi módosított előirányzat	1 312,6	90,1	1 222,5	868,6	97

Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	1 286,0	1 286,0	
- 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	1 286,0	1 286,0	

XXI/23/1 Kormányzati Ellenőrzési Hivatal

1. Intézményi előirányzat

1.1. A 2024. évi előirányzatok alakulása

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi törvényi módosított előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Költségvetési kiadás	1 184,3	1 195,9	1 195,9	1 312,6	1 286,0	108,6	98,0
ebből: személyi juttatás	798,4	971,1	971,1	868,6	867,5	108,7	99,9
Finanszírozási kiadás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Bevétel	1,4	3,2	3,2	3,2	1,3	92,9	40,6
Támogatás	1 212,6	1 192,7	1 192,7	1 222,5	1 222,5	100,8	100,0
Költségvetési maradvány	57,2	-	-	86,9	86,9	151,9	100,0
Létszám (fő)	83	97			81	97,6	

A költségvetési törvényben jóváhagyott 1195,9 millió forint eredeti kiadási előirányzat az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások hatásaként 116,7 millió forinttal nőtt. A kiadási előirányzat tárgyévi felhasználása 98,0 %-os volt. A rendelkezésre álló működési költségvetési előirányzatokon belül a személyi juttatások módosított előirányzatának 99,9 %-a került teljesítésre.

A 2024. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	millió forintban, egy tizedessel	
				Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2023. évi LV. törvény szerinti előirányzat	1 195,9	3,2	1 192,7	971,1	97
Módosítások jogcímenként					
Kormány hatáskörű módosítás					
- Az 1036/2024. (II. 22.) Korm. határozat 3. pont szerinti előirányzat növekedés	22,6		22,6	20,0	
- Az 1064/2024. (III. 21.) Korm. határozat 1. pont d) alpont szerinti előirányzat növekedés	4,6		4,6		
- A PM/5349-2/2024. intézkedés szerinti előirányzat növekedés	2,6		2,6	2,3	

Intézményi hatáskörű módosítás					
- Költségvetési maradvány igény-bevétele	86,9	86,9		0,0	
- Átcsoportosítás dologi kiadásokra és beruházásokra				-124,8	
2024. évi módosított előirányzat	1 312,6	90,1	1 222,5	868,6	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)	1 286,0	1 286,0	
- 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	1 286,0	1 286,0	

Személyi juttatások és létszám

A Hivatal tervezett átlagos statisztikai állományi létszáma 97 fő volt. Az év során a belépők száma 12 fő, míg a kilépők száma 18 fő volt, ezekből 3 fő az év folyamán belépett és ki is lépett. A Hivatal alkalmazásában 2024. december 31-én 86 fő állt, akik közül 7 fő minősült tartósan távollevőnek. A személyi juttatások kiadásának teljesítése 8,7 %-kal nőtt a 2023. 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	2024. évi		2024. évi tény
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
Készletbeszerzés	4,3	21,3	20,8
Kommunikációs szolgáltatások	36,2	42,2	39,5
Szolgáltatási kiadások	34,2	70,2	58,0
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	0,0	1,7	1,6
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	21,9	44,8	40,5
Összesen:	96,6	180,2	160,4

A módosított dologi előirányzat növekedése a 2024. évben az eredeti előirányzathoz képest összesen 83,6 millió forint volt. A dologi kiadások eredeti előirányzatát 1,3 millió forinttal növelte az előző évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány igénybevétele. Ezen felül az év közbeni átcsoportosítások 77,7 millió forinttal növelték a dologi kiadások előirányzatát. A rezsiköltségek emelkedésének ellentételezésére a Kormány összesen 4,6 millió forint többletforrást biztosított.

A dologi kiadások tényleges teljesítése 9,2 millió forint növekedést mutat a 2023. évhez képest, amely 6,1%-os kiadásnövekedést jelent. A növekedés fő okai a következők voltak:

A Hivatal által 2024. évben karbantartásra fordított összeg jelentősen meghaladta a 2023. évi szintet, valamint többet költött szakértői szolgáltatások igénybevételére.

A felhalmozási kiadások alakulása

A Hivatal felhalmozási célú kiadásainak fedezetére eredeti előirányzatként összesen 2,0 millió forint állt rendelkezésre. A felhalmozási célú kiadások eredeti előirányzatát 16,7 millió forinttal növelte az előző évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány igénybevétele. A Hivatal a személyi juttatások kiemelt előirányzatról 49,6 millió forintot, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatról 1,3 millió forintot, csoportosított át a felhalmozási célú kiadásokra.

A 2024. évben a Hivatal módosított felhalmozási kiadási előirányzata 69,6 millió forint volt, melyből 64,2 millió forintot beruházásra költött. A beruházások keretében a Hivatal 13,1 millió forintot notebookok és asztali számítógépek, 2,4 millió forintot monitorok, 24,7 millió forintot szerverek és adattároló, 5,0 millió forintot mobiltelefon készülékek, 4,9 millió forintot irodai székek, 0,4 millió forintot a Hivatal működéséhez szükséges egyéb kisértékű tárgyi eszközök beszerzésére költött. Ezen felül a Hivatal az ezekhez kapcsolódó általános forgalmi adóra 13,7 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
Beruházások:	2,0	64,6	64,2	0,4
- Immateriális javak beszerzése	0,0	0,0	0,0	0,0
- Ingatlanok beszerzése	0,0	0,0	0,0	0,0
- Informatikai eszközök beszerzése	1,3	45,5	45,2	0,3
- Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	0,3	5,4	5,3	0,1
- Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	0,4	13,7	13,7	0,0
Felújítások:	0,0	0,0	0,0	0,0
- 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
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0,0	5,0	0,0	5,0
- Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0,0	5,0	0,0	5,0

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
2023. évi költségvetési maradvány	-	86,9	86,9	0,0
Költségvetési támogatás	1 192,7	1 222,5	1 222,5	0,0
Működési bevétel	0,8	0,8	0,4	0,4
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2,4	2,4	0,9	1,5
Bevételek összesen	1 195,9	1 312,6	1 310,7	2,0

Az eredeti bevételi előirányzatot év közben növelte a jóváhagyott 2023. évi költségvetési maradvány összege (86,9 millió forint). A jóváhagyott költségvetési maradványból 68,9 millió forint befizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára. A költségvetési támogatások eredeti előirányzatát 29,8 millió forinttal növelte az 1036/2024. (II. 22.) Korm. határozat, az 1064/2024. (III. 21.) Korm. határozat, valamint a PM/5349-2/2024. intézkedés szerinti előirányzatnövelés.

A Hivatal a 2024. évi költségvetés tervezésekor a működési bevételek előirányzatát 0,8 millió forint, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát 2,4 millió forint 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	2024. évi nyitó	2024. évi záró	állományváltozás
Költségvetési évben esedékes követelések	0,3	0,0	-0,3
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0,5	0,0	-0,5
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0,7	0,1	-0,6

A Hivatal értékvesztést nem számolt el, behajthatatlan követelés kivezetésére nem került sor.

1.4. Költségvetési maradvány

Költségvetési maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele

2023. évi költségvetési maradvány felhasználása

A Hivatal 2023. évi költségvetési maradványa 86,9 millió forint volt, ebből 68,9 millió forint volt kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány, mely befizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára. A Hivatal kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványa a 2023. évben 18,0 millió forint volt, melynek felhasználása az alábbiak szerint alakult:

- dologi kiadások	1,3 millió forint
- beruházások	16,7 millió forint

2024. évi költségvetési maradvány alakulása

A Hivatal

- kiadási megtakarítása	26,6 millió forint
ebből: - személyi juttatás	1,1 millió forint
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0,3 millió forint

- dologi kiadások	19,8 millió forint
- beruházások	0,4 millió forint
- egyéb felhalmozási célú kiadások	5,0 millió forint
- bevétel elmaradása	-1,9 millió forint
2024. évi költségvetési maradvány	24,7 millió forint

A 2025. évre áthúzódó – összesen 21,3 millió forint összegű – kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványból 0,1 millió forint a személyi juttatások, 16,2 millió forint a dologi kiadások, 5,0 millió forint pedig az egyéb felhalmozási célú kiadások maradványát terheli. A Hivatal kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványa 3,4 millió forint, melyből 2,5 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:

Megnevezés	Nyitó érték 2024.01.01.	Növekedés	millió forintban, egy tizedessel	
			Éves értékcsökkenés és egyéb csökkenés	Záró érték 2024.12. 31.
Immateriális javak	1,4	0,0	-1,0	0,4
Ingatlanok	0,0	0,0	0,0	0,0
Gépek, berendezések, felszerelések	24,6	71,2	-33,2	62,6
Beruházások és felújítások	33,8	0,0	-33,8	0,0
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen:	59,8	71,2	-68,0	63,0

2.2. Lakáscélú kölcsön nyújtása

Lakáscélú munkáltatói kölcsön folyósítására a 2024. évben nem került sor.

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 0,8 millió forinttal nőtt a korábban nyújtott kölcsönök törlesztése miatti befizetésekkel.