

XXII. Miniszterelnöki Kormányiroda
20. cím Kormányzati Ellenőrzési Hivatal



Dr. Gaál Szabolcs Barna
elnök



Budapest, 2020. augusztus *24.*

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 a miniszterelnök irányítása alá tartozó, központi hivatalként működő központi költségvetési szerv. 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. § (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 döntése, illetve a miniszterelnök utasítása alapján kerülhet sor. 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, 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 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 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, amelynek eredményéről a Miniszterelnöki Kormányiroda közigazgatási államtitkára útján tájékoztatja a miniszterelnököt.

A Hivatal által ellátott feladatokban jelentős bővítést eredményezett a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet módosításáról szóló 214/2019. (VIII. 30.) Korm. rendelet 2019. augusztus 31-ei hatályba lépése, továbbá a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal feladatainak bővítéséről, valamint az Állami Számvevőszékkel Való Kormányzati Kapcsolattartásért Felelős Tárcaközi Bizottság létrehozásáról szóló 1514/2019. (VIII. 30.) Korm. határozat [a továbbiakban: 1514/2019. (VIII. 30.) Korm. határozat] megjelenése.

A 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet fenti módosítással beiktatott 6/A. §-a alapján a Hivatal új feladata, hogy 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 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet módosításával egyidejűleg az 1514/2019. (VIII. 30.) Korm. határozatban a Kormány arról döntött, hogy - az államháztartás kormányzati szintű ellenőrzése hatékonyságának növelése céljából - egységesíti az Állami Számvevőszékkel történő kormányzati kapcsolattartást, és ennek érdekében létrehozta az Állami Számvevőszékkel Való Kormányzati Kapcsolattartásért Felelős Tárcaközi Bizottságot (a továbbiakban: Tárcaközi Bizottság).

A Tárcaközi Bizottság feladataként a Kormány 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 határozta meg.

A Kormány a Tárcaközi Bizottság elnöki feladatainak ellátásával a Hivatal általános elnökhelyettesét, alelnöki feladatainak ellátásával pedig az államháztartásért felelős miniszter által kijelölt személyt bízta meg. A Tárcaközi Bizottság működésével kapcsolatos titkársági feladatokat a Kormány döntése alapján a Hivatal látja el.

A 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 8. §-a alapján a Hivatal a szakmai feladatainak 2019. évi teljesüléséről 2020. június 30-áig számolt be a Kormánynak, míg a Tárcaközi Bizottság által megfogalmazott javaslatokat a Bizottság elnökének beszámolója alapján a Kormány tárgyalja meg.

1.3. A Hivatal irányítását, szervezetét és működését befolyásoló jogszabályi változások a 2019. évben:

- a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 355/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet módosításáról szóló 214/2019. (VIII. 30.) Korm. rendelet;
- a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal feladatainak bővítéséről, valamint az Állami Számvevőszékkel Való Kormányzati Kapcsolattartásért Felelős Tárcaközi Bizottság létrehozásáról szóló 1514/2019. (VIII. 30.) Korm. határozat.

2. Az előirányzatok alakulása

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

A Hivatal 2019. évi kiadási előirányzata – összhangban az 1.2. pontban meghatározott feladataival, a jogszabályon alapuló kiadásokkal, továbbá a szabályszerű, ésszerű és takarékos gazdálkodás követelményeivel – a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvényben 955,7 millió Ft-ban került meghatározásra. A kiadási előirányzat fedezetét 948,7 millió Ft költségvetési támogatás és 7,0 millió Ft saját bevétel biztosította.

A 2019. 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	2018. évi tény	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi törvényi módosított előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					%-ban	
Kiadás	1039,0	955,7	955,7	1461,2	1428,5	137,5	97,8
ebből: személyi juttatás	689,8	638,7	638,7	902,1	891,3	129,2	98,8
Bevétel	9,2	7,0	7,0	7,0	6,7	72,8	95,7
Támogatás	1043,4	948,7	948,7	1280,6	1280,6	122,7	100,0
Költségvetési maradvány	160,0	-	-	173,6	173,6	108,5	100,0
Létszám (fő)	88	137			84		

Eredeti felhalmozási előirányzat tervezésére 7,0 millió forint összegben a beruházások, 6,0 millió forint összegben az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzaton került sor. Az eredeti felhalmozási előirányzatot növelte az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele, valamint a dologi és személyi juttatások kiadások kiemelt előirányzatról történt átcsoportosítás.

A 2019. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2018. évi L. törvény szerinti előirányzat	955,7	7,0	948,7	638,7	137
Módosítások jogcímenként					
Kormány hatáskörű módosítás	292,0	0,0	292,0	245,9	
- A kormányzati igazgatásról szóló 2018. évi CXXV. törvény 289. § (2) bekezdése szerinti szabadságmegváltás finanszírozása	47,5		47,5	39,8	
- A kormányzati igazgatásról szóló törvény hatálybalépésével kapcsolatos illetményemelés többletkiadásainak finanszírozása	244,6		244,6	206,2	
- A kormányzati igazgatásról szóló 2018. évi CXXV. törvény 289. § (2) bekezdése szerinti szabadságmegváltás elszámolása miatti módosítás	-0,1		-0,1	-0,1	
Fejezeti hatáskörű módosítás	39,9		39,9	34,0	
Intézményi hatáskörű módosítás	173,6	173,6	0,0	-16,5	
- Költségvetési maradvány igénybevétele	173,6	173,6		6,8	

- Átcsoportosítás munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint dologi és felhalmozási kiadásokra				-23,3	
2019. évi módosított előirányzat	1461,2	180,6	1280,6	902,1	123

Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	1428,5	1428,5	
- 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	1428,5	1428,5	

XXII./20./1. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal

1. Intézményi előirányzat

1.1. A 2019. évi előirányzatok alakulása

Megnevezés	2018. évi tény	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi törvényi módosított előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	1039,0	955,7	955,7	1461,2	1428,5	137,5	97,8
ebből: személyi juttatás	689,8	638,7	638,7	902,1	891,3	129,2	98,8
Bevétel	9,2	7,0	7,0	7,0	6,7	72,8	95,7
Támogatás	1043,4	948,7	948,7	1280,6	1280,6	122,7	100,0

Költségvetési maradvány	160,0	-	-	173,6	173,6	108,5	100,0
Létszám (fő)	88				84		

A költségvetési törvényben jóváhagyott 955,7 millió Ft eredeti kiadási előirányzat az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások hatásaként 505,5 millió Ft-tal növekedett. A kiadási előirányzat tárgyévi felhasználása 97,8 %-os volt. A rendelkezésre álló működési költségvetési előirányzatokon belül a személyi juttatások módosított előirányzatának 98,8 %-a került teljesítésre.

A 2019. évi előirányzat-módosítások források szerinti levezetését az alábbi táblázat szemlélteti:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	<i>Kiadásból személyi juttatás</i>	Létszám
2018. évi L. törvény szerinti előirányzat	955,7	7,0	948,7	638,7	137
Módosítások jogcímenként					
Kormány hatáskörű módosítás	292,0	0,0	292,0	245,9	
- A kormányzati igazgatásról szóló 2018. évi CXXV. törvény 289. § (2) bekezdése szerinti szabadságmegváltás finanszírozása	47,5		47,5	39,8	
- A kormányzati igazgatásról szóló törvény hatálybalépésével kapcsolatos illetményemelés többletkiadásainak finanszírozása	244,6		244,6	206,2	
- A kormányzati igazgatásról szóló 2018. évi CXXV. törvény 289. § (2) bekezdése szerinti szabadságmegváltás elszámolása miatti módosítás	-0,1		-0,1	-0,1	
Fejezeti hatáskörű módosítás	39,9		39,9	34,0	
Intézményi hatáskörű módosítás	173,6	173,6	0,0	-16,5	
- Költségvetési maradvány igénybevétele	173,6	173,6		6,8	
- Átcsoportosítás munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint dologi és felhalmozási kiadásokra				-23,3	
2019. évi módosított előirányzat	1461,2	180,6	1280,6	902,1	123

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)	1 428,5	1 428,5	
- 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	1 428,5	1 428,5	

Személyi juttatások és létszám

A Hivatal tervezett átlagos statisztikai állományi létszáma 137 fő volt. Az év során a belépők száma 27 fő, míg a kilépők száma 15 fő volt, ebből 4 fő az év folyamán lépett be, illetve ki. A Hivatal alkalmazásában 2019. december 31-én 109 fő állt, akik közül 11 fő minősült tartósan távollévőnek. A személyi juttatások kiadásának teljesítése 29,2 %-kal nőtt a 2018. 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	2019. évi		2019. évi tény
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
Készletbeszerzés	6,4	7,5	7,2
Kommunikációs szolgáltatások	29,2	35,5	35,3
Szolgáltatási kiadások	102,6	107,8	106,7
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	0,6	1,9	1,9
Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások	39,0	43,4	42,6

Összesen:	177,8	196,1	193,7
------------------	--------------	--------------	--------------

A módosított dologi előirányzat növekedése a 2019. évben az eredeti előirányzathoz képest összesen 18,3 millió Ft volt.

A dologi kiadások tényleges teljesítése 21,3 millió Ft növekedést mutat a 2018. évhez képest, amely 12,4%-os kiadásnövekedést jelent.

A felhalmozási kiadások alakulása

A Hivatal felhalmozási célú kiadásainak fedezetére eredeti előirányzatként összesen 13,0 millió Ft állt rendelkezésre. A Hivatal saját hatáskörben összesen 58,8 millió Ft-tal módosította a felhalmozási kiadásainak előirányzatait az előző évi kötelezettségvállalással terhelt maradványból. Ezen felül a Hivatal összességében 22,7 millió Ft-ot csoportosított át a dologi kiadások kiemelt előirányzatokról a felújítások kiemelt előirányzatára.

A 2019. évben a Hivatal felhalmozási módosított kiadási előirányzata 94,5 millió Ft volt, melyből 49,7 millió Ft-ot beruházásra, valamint 25,3 millió Ft-ot felújításra költött. A beruházások keretében a Hivatal 11,5 millió Ft-ot szerverek, 15,2 millió forintot személygépkocsik, 2,5 millió forintot szoftverlicenck, 1,9 millió Ft-ot asztali számítógépek, 0,8 millió forintot nagyteljesítményű multifunkciós nyomtató, 2,8 millió forintot mobiltelefonok, 1,3 millió forintot egyéb kisértékű informatikai eszközök beszerzésére, 3,2 millió Ft-ot a Hivatal működéséhez szükséges egyéb kisértékű tárgyi eszközök beszerzésére költött, valamint az ezekhez kapcsolódó általános forgalmi adóra 10,5 millió Ft-ot fordított. A felújítások keretében a Hivatal 11,2 millió Ft-ot a Hivatal épületén végrehajtott ablakcserére, 8,7 millió forintot a telefonközpont felújítására költött, valamint az ezekhez kapcsolódó általános forgalmi adóra 5,4 millió Ft-ot fordított. A fennmaradó 19,5 millió Ft felhalmozási célú költségvetési maradványból 18,1 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványként 2020-ban 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:	7,0	69,1	49,7	-19,4
- Immateriális javak beszerzése	0,0	2,5	2,5	0,0
- Ingatlanok beszerzése	0,0	0,0	0,0	0,0
- Informatikai eszközök beszerzése	4,5	30,0	15,8	-14,2
- Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	1,0	22,0	20,9	-1,1

- Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	1,5	14,6	10,5	-4,1
Felújítások:	0,0	25,4	25,3	-0,1
- Ingatlanok felújítása	0,0	11,3	11,2	-0,1
- Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0,0	8,7	8,7	0,0
- Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	0,0	5,4	5,4	0,0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	6,0	0,0	0,0	0,0
- Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	6,0	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
2018. évi előirányzat maradvány	-	173,6	173,6	0,0
Költségvetési támogatás	948,7	1280,6	1280,6	0,0
Működési bevétel	1,0	1,0	0,9	-0,1
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	6,0	6,0	5,8	-0,2
Bevételek összesen:	955,7	1 461,2	1460,9	-0,3

Az eredeti bevételi előirányzatot év közben növelte a jóváhagyott 2018. évi költségvetési maradvány összege (173,6 millió Ft). A jóváhagyott költségvetési maradványból 74,4 millió Ft befizetésre került a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára.

A Hivatal a 2019. évi költségvetés tervezésekor a működési bevételek előirányzatát 1,0 millió Ft, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatát 6,0 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	2019. évi nyitó	2019. évi záró	állományváltozás
Költségvetési évben esedékes követelések	0,5	0,6	0,1
Költségvetési évet követően esedékes követelések	16,6	10,8	-5,8
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0,1	0,0	-0,1

A költségvetési évet követően esedékes követelések a munkáltató által nyújtott lakáscélú kölcsön következő éveken 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

2018. évi költségvetési maradvány felhasználása

A Hivatal 2018. évi költségvetési maradványa 173,6 millió Ft volt, ebből 69,1 millió Ft volt kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány. Év közben 5,3 millió forint összeg vált megghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terhelt maradvánnyá. Összesen 74,4 millió forint került átutalásra a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára. A Hivatal kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványa a 2018. évben 104,5 millió Ft volt, mely felhasználása az alábbiak szerint alakult:

- személyi juttatás	4,8 millió forint
- munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó	21,2 millió forint
- dologi kiadások	14,4 millió forint
- beruházások	33,7 millió forint
- felújítások	25,1 millió forint
- megghiúsult maradvány	5,3 millió forint

2019. évi költségvetési maradvány alakulása

A Hivatal

- kiadási megtakarítása	32,7 millió Ft
ebből - személyi juttatás	10,8 millió Ft
- dologi kiadások	2,4 millió Ft
- beruházások	19,4 millió Ft
- felújítások	0,1 millió Ft
- bevétel elmaradása	-0,3 millió Ft
- 2019. évi költségvetési maradvány	32,4 millió Ft

A 2020. évre áthúzódó – összesen 27,4 millió Ft összegű – kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványból 9,3 millió Ft a személyi juttatások, 18,1 millió Ft a beruházási 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. A Hivatal kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványa 5,0 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 2019.01.01.	Növekedés	Éves értékcsökkenés és egyéb csökkenés	Záró érték 2019.12. 31.
Immateriális javak	5,3	2,5	-5,0	2,8
Ingatlanok	125,1	11,6	-4,4	132,3
Gépek, berendezések, felszerelések	9,3	42,4	-15,6	36,1
Beruházások és felújítások	0,3	3,3	0,0	3,6
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen:	140,0	59,8	-25,0	174,8

2.2. Lakáscélú kölcsön nyújtása

Lakáscélú munkáltatói kölcsön folyósítására a 2019. 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 5,8 millió Ft-tal nőtt a korábban nyújtott kölcsönök törlesztése miatti befizetésekkel, valamint 14,0 millió forint átvezetésre került a Hivatal Kincstárban vezetett forint számlájára.