



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# ELEMZÉS

---

**A költségvetési források tervezése és felhasználása  
a Belügyminisztérium fejezeti kezelésű előirányzatain**

2026. június

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

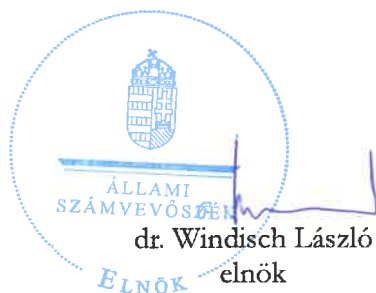


# ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

## Elemzés

**A költségvetési források tervezése és felhasználása  
a Belügyminisztérium fejezeti kezelésű előirányzatain**

2026. június



**Az elemzésekészítést irányította:**

DR. KÁDÁR KRISZTA elemzésvezető

**Az elemzésekészítést felügyelte:**

DR. PULAY GYULA vezető közgazdász

**Az elemzést készítette:**

DUDÁS PÁL DÁNIEL elemzési szakértő

VAJDA TAMÁS GÉZA elemzési szakértő

**Kiadja az Állami Számvevőszék**

EL-4200-021/2026.

## Tartalom

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	2
AZ ELEMZÉS CÉLJA ÉS INDOKOLTSÁGA .....	5
MÓDSZERTAN.....	6
1. A központi költségvetés fejezeti kezelésű előirányzatainak tervezése és felhasználása .....	7
1.1. A tervezést és felhasználást meghatározó előírások.....	7
1.2. A fejezeti kezelésű előirányzatok tervezése .....	8
1.3. A források felhasználása, a kifizetések lebonyolítása.....	8
1.4. Beszámolás a fejezeti kezelésű előirányzatok forrásainak felhasználásáról .....	9
2. A Belügyminisztérium fejezeti kezelésű előirányzatai tervezésének és felhasználásának jellegzetességei .....	9
2.1. A Belügyminisztérium fejezeti kezelésű előirányzatainak ágazati és feladatstruktúra szerinti bontása .....	10
2.2. Az előirányzatok tervezése az előző évhez viszonyítva .....	10
2.3. Az kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz viszonyítva.....	11
2.4. A fejezeti kezelésű előirányzatok módosítása és az előirányzatokról történő átcsoportosítások .....	11
2.5. A felülről nyitott fejezeti kezelésű kiadási előirányzatok kiadásainak teljesítése, a túllépések háttérben álló tényezők.....	14
3. A fejezeti kezelésű előirányzatokból részesülő központi költségvetési szervek kiadásainak tervezése és teljesítése 2022-2024. között .....	16
3.1. A fejezeti kezelésű előirányzatokból részesülő költségvetési szervek jellemzői.....	16
3.2. A fejezeti kezelésű előirányzatokból történő átcsoportosítások és kifizetések gyakorisága, év közbeni lefutása és nagyságrendje .....	23
3.3. Az év közbeni forrásátadás ágazati bontásban, a kifizetések célja .....	31
3.4. Az átcsoportosítások és közvetlen kifizetések időbeli lefutása és ennek hatása a költségvetési szervek előirányzat-túllépésére és maradvány -keletkezésére.....	34
1. melléklet .....	38
2. melléklet .....	39
3. melléklet .....	43
4. melléklet .....	48
5. melléklet .....	49
Felhasznált források.....	50

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A központi költségvetési szervek tényleges kiadásai összességükben az elmúlt években jelentősen meghaladták a költségvetési törvényben előirányzott kiadásokat. A mögöttes okok megismerése érdekében az Állami Számvevőszék több elemzést is készített, illetve készít. Jelen elemzés elsősorban arra a kérdésre kereste a választ, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatokból a költségvetési szerveknek nyújtott támogatások milyen módon és mértékben tették lehetővé e szervezetek számára eredeti költségvetési előirányzatuknál több kiadás teljesítését. Erre a kérdésre az elemzés a Belügyminisztérium (BM) fejezeti kezelésű előirányzatai 2022-2024. közötti tervezése és felhasználása jellegzetességeinek feltárásával ad választ. Az elemzés a kiadások és átcsoportosítások jellegzetességeit a 2024. év vonatkozásában mutatja be részletesen. A BM fejezeti kiválasztását az indokolta, hogy 2022-2024. között összesen 363 olyan költségvetési szerv volt, amely legalább az egyik évben támogatásban részesült a BM fejezeti kezelésű előirányzataiból. 2024-ben a BM fejezetben nagy számú, 46 fejezeti kezelésű előirányzatot terveztek.

A BM fejezeti előirányzatai a 2024. évi központi költségvetés összesen 947,3 Mrd Ft kiadási előirányzatot határozott meg. Ezzel szemben a teljesítés 19,7%-kal magasabb, 1 134,3 Mrd Ft lett. Az eredeti előirányzatot meghaladó költség a BM fejezeti kezelésű előirányzatainak mintegy felénél fordult elő. 2024-ben az eredeti előirányzatnál magasabb kiadások lehetővé tételéhez az előző évi maradványok előirányzatosítása viszonylag kis összeggel, 13,6 Mrd Ft-tal járult hozzá.

A magasabb teljesítést leginkább az tette lehetővé, hogy a céltartalékon, illetve egyéb tartalék-előirányzatokon (pl. rezsikompenzációs előirányzatok) megtervezett, a BM fejezetébe tartozó nem állami intézményeket megillető (például a pedagógusok központilag meghatározott béremelésének, illetve a minimálbér és a garantált bérminimum emelésének fedezetét jelentő, valamint az energiaáremelkedés kompenzálására nyújtott) támogatási előirányzatokat első lépésben átcsoportosították a BM megfelelő fejezeti kezelésű előirányzataira, majd azokat a fejezet folyósította a jogosult intézményekhez. Ez a gyakorlat nem kifogásolható, mivel a központi költségvetés tervezésekor a központi béremelések, illetve a minimálbér és a garantált bérminimum mértéke még nem ismert, így azt intézményi szinten nem lehet pontosan megtervezni. Ugyanakkor a kiadásoknak a tényleges felhasználás helyétől eltérő előirányzaton történő megtervezése az előirányzatok évközi kétszeri átcsoportosítását tette szükségessé. Ez egyfelől rontotta a központi költségvetés végrehajtásának átláthatóságát, másfelől bizonytalan helyzetet teremtett az érintett költségvetési szervek és egyéb támogatott intézmények gazdálkodása során, mivel azok költségvetésük összeállításakor nem rendelkeztek teljes körű információval arról, hogy ténylegesen mekkora összeggel gazdálkodhatnak az év folyamán.

A nagyszámú szervezettel jellemezhető szakágak sajátossága, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatokról év közben magas számban történnek átcsoportosítások.

A BM fejezeti kezelésű előirányzatai közül az elemzési időszakban nyolc felülről nyitott (vagyis törvényi előirányzat-módosítás nélkül túlléphető) előirányzat volt. 2024-ben a felülről nyitott költségvetési előirányzatok kiadásai összességében 256,7 Mrd Ft-tal magasabb összegben teljesültek az eredeti előirányzathoz képest. Az eltérést 72,7 Mrd Ft erejéig Kormány által engedélyezett fedezet nélküli túllépés tette lehetővé, a további többletköltség fedezetét más előirányzatok átcsoportosításával teremtették meg. Egy – alacsony összegű- előirányzatnál a kiadás az eredeti előirányzatnál mintegy 21-szeresen nagyobb értékben teljesült. További öt előirányzat esetében 13-63%-os túllépés következett

be 2024-ben. Az ilyen mértékű eltérés a tervezés hiányosságait veti fel, mivel a felülről nyitott fejezeti kezelésű előirányzat összegét meghaladó kiadás az esetek egy részében a költségvetési hiányt növelte.

Az elemzési időszakban BM fejezeti kezelésű előirányzatai közül 13 olyan volt, amelyből a fejezethez tartozó költségvetési szervek is támogatásban részesültek, kettőből csak kis arányban az előirányzat teljes összegéhez képest. A BM fejezeti kezelésű előirányzatainak nagy többsége tehát nem központi költségvetési szervek kiadásait finanszírozta, hanem szakágazati feladatok végrehajtását támogatta az államháztartás központi alrendszerén kívüli szervezeteknél. Ennek ellenére jellemzően minden BM fejezethez tartozó szakágazatnak volt legalább egy olyan fejezeti kezelésű előirányzata, amelyből a fejezethez tartozó költségvetési szervek (a továbbiakban: irányított szervezetek) is támogatásban részesülhettek.

Több szakágazatnál az irányított szervezetek 100%-át támogatták, míg más szakágazatok irányított szervezetei alacsonyabb arányban részesültek közvetlenül fejezeti kezelésű előirányzatokról. Ezen szakágazatokban tipikusan a szakágazat középírányító szerve részére történt átcsoportosítás, amelyet ez a szervezet osztott el az általa irányított költségvetési szervek között, amelyek így közvetett módon részesültek a fejezeti előirányzatból támogatásban. Ez szintén rontotta a költségvetés végrehajtásának átláthatóságát.

A korábban készített ÁSZ elemzések és költségvetési törvényjavaslat véleményezése során szerzett tapasztalatok alapján az elemzési program három hipotézist fogalmazott meg.

1. A költségvetés tervezésekor már ismert, hogy milyen működési kiadásokat terveznek fedezni részben fejezeti kezelésű előirányzatokról. Ebből következően a fejezeti előirányzatokon megtervezett támogatások alkalmasak az érintett költségvetési szervek elemi költségvetésének készítésekor elrendelt megszorítások kompenzálására.
2. A fejezeti kezelésű előirányzatokról a II. félévben az időarányosnál magasabb összeg kerül átcsoportosításra a költségvetési szervekhez, ami hozzájárul ahhoz, hogy decemberi kiadásaik jelentősen meghaladják a megelőző hónapok átlagát, és az év végén jelentős maradványuk keletkezik.
3. A fejezeti kezelésű előirányzatok a szakmai többletfeladatok mellett a költségvetési szervek rendes, a napi feladatellátással kapcsolatos működési kiadásait is finanszírozzák.

Az elemzés feltárt olyan eseteket, amelyek a három hipotézist igazolták. Ugyanakkor a hipotézisekben foglaltak nem tekinthetők általános gyakorlatnak.

ad1. Az elemzés azonosított olyan kiadásokat, amelyek a központi költségvetés elkészítésekor a költségvetési szervek költségvetésében (legalább hozzávetőlegesen) előre tervezhetők lettek volna. Ezek közt megemlíthető *A hivatásos életpályával, valamint a hivatásos állomány lakhatásával kapcsolatos kiadások* előirányzat. Erről az előirányzatról az elemzett három év alatt jellemzően ugyanazok a szervezetek, évente hasonló összegben részesültek támogatásban, személyi jellegű kiadásokra.

2022-2024. között a fejezeti kezelésű előirányzatok támogatásaiban részesülő központi költségvetési szervek 97%-a esetében az eredeti kiadási előirányzatot meghaladta a felhasználás. Néhány szakágazatnál igen magas volt a kiadás-túllépés mértéke: a Büntetés-végrehajtási tevékenységnél 53,5%-kal; a Rendőrségi tevékenységnél 41,9%-kal; Tűzvédelem szakigazgatása esetében 37,6%-kal; az Oktatás igazgatása esetében 37,5%-kal lépték túl a költségvetési törvényben meghatározott előirányzatot átlagosan a három év alatt. Ugyanakkor minden támogatott intézményt figyelembe véve a 3 év alatt a fejezeti kezelésű előirányzatokról átadott támogatások összege az összes teljesített kiadás 1,2%-át tette ki átlagosan, a medián

0,6% volt. Az ezt jelentősen meghaladó, 20%-nál magasabb értékekhez középírányító szervek<sup>1</sup> tartoztak. Következésképpen **a fejezeti kezelésű előirányzatról történő átcsoportosítások összességében csak elenyésző mértékben tették lehetővé az eredeti költségvetési előirányzatot meghaladó kiadások teljesítését.**

ad 2. Az elemzett fejezeti kezelésű előirányzatokról mindhárom évben lényegesen nagyobb összegben történtek átcsoportosítások központi költségvetési szervekhez a második félévben, mint az első félévben. Ezzel összefüggésben 75%-nál magasabb volt azon költségvetési szervek aránya, amelyek a fejezeti kezelésű előirányzatokról nagyobb összegben részesültek támogatásban a második, mint az első félévben. Ez is hozzájárulhatott ahhoz, hogy **a decemberi kiadások aránya az elemzett időszakban a támogatott költségvetési szervek 40-60 %-a esetében meghaladta az időarányos 8,3%-ot.**

ad3. A fejezeti kezelésű előirányzatokon tervezett források – bár kis mértékben – de **lehetővé tették az érintett költségvetési szerveknél az elemi költségvetés készítésekor alultervezett kiadások kompenzálását**, mivel a személyi és dologi jellegű működési kiadásaik teljesítéséhez is felhasználhatók voltak. Az elemzés azt is megállapította, hogy az itt tervezett források egy része a költségvetési szervek költségvetésében is tervezhető lett volna.

Az elemzés feltárta a költségvetési törvény végrehajtásának azokat a többlepcsős átcsoportosításait, amelyek révén a különböző tartalék-előirányzatokról, illetve fejezeti kezelésű előirányzatokról a költségvetési fedezet eljut a tényleges kiadást teljesítő költségvetési szervekhez. Ezeknek a nehezen átlátható utaknak a megismerése lehetővé teszi, hogy költségvetési folyamatok évközi monitoringja során a költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok időarányostól eltérő kiadásait reálisan tudja az ÁSZ értékelni, megkülönböztetve a költségvetési hiányt ténylegesen növelő folyamatokat azoktól a kiadásnövekményektől, amelyek azért jöttek létre, mert a kiadások fedezetét nem a tényleges felhasználás helyén tervezték meg.

---

<sup>1</sup> Az Országos Rendőr-főkapitányság esetében az arány 2022-ben 35%, 2023-ban 26%, 2024-ben szintén 26% volt, míg Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága esetében az érték 2022-ben 73%, 2023-ban 21% volt.

## AZ ELEMZÉS CÉLJA ÉS INDOKOLTSÁGA

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 5. § (2) bekezdése szerint az Állami Számvevőszék (ÁSZ) az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében ellenőrzi a költségvetési fejezetet irányító szerv és a fejezetbe sorolt költségvetési szervek működését, a fejezetbe tartozó központi kezelésű előirányzatok és fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználását. Az ÁSZ az ÁSZ tv. 5. § (13) bekezdése alapján feladatkörében elemzéseket és tanulmányokat készíthet.

A fejezeti kezelésű előirányzatok a fejezetet irányító szerv sajátos szakmai, ágazati feladatai ellátása vagy az államnak a fejezethez tartozó költségvetési szervek tevékenységével kapcsolatban felmerülő, illetve szakmailag ahhoz kapcsolódó sajátos kötelezettségei teljesítése során felmerülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások elszámolására szolgálnak. Az éves központi költségvetési törvények alapján 2022-ben 22 költségvetési fejezetben 291 fejezeti kezelésű előirányzat, 2023-ban 23 költségvetési fejezetben 307 fejezeti kezelésű előirányzat, 2024-ben 23 költségvetési fejezetben 242 fejezeti kezelésű előirányzat került megtervezésre. A fejezeti kezelésű előirányzatok kiadásai a 2022-2024. időszakban nagyságrendileg évente 5 000,0 Mrd Ft összegben teljesültek (ebből kb. 900,0 Mrd Ft összegű volt a felülről nyitott előirányzatok teljesülése), ami a központi alrendszer összes kiadásának a 12,0%-át tette ki.

Az Állami Számvevőszék több elemzést készített arról, hogy milyen okok álltak az év közben rendszeresen támogatásban részesülő költségvetési szervek kiegészítő forrásigénye mögött (ÁSZ, 2025a), illetve arról is, hogy a központi költségvetési szervek tervezettnél magasabb összegű év végi kiadásai mögött milyen folyamatok és tényezők húzódtak meg (ÁSZ, 2025b).

Jelen elemzés célja annak feltárása volt, hogy a Belügyminisztérium fejezet fejezeti kezelésű előirányzatairól milyen összegben, ütemezésben, célokra kerültek források átadásra a fejezet irányítása alá, illetve egyéb fejezetekben tervezett költségvetési szervekhez. A költségvetési szervek évközi támogatása következtében egyfelől hogyan módosultak azok bevételi és kiadási előirányzatai, másfelől az év melyik részében használták fel azokat (mikor teljesültek a kiadások)? Az elemzés célja volt annak vizsgálata is, hogy a támogatások közül mennyit használtak fel az első 11 hónapban, mennyit decemberben és mennyiből keletkezett maradvány, jellemző volt-e a szervezetekre a decemberi nagyobb arányú kiadásteljesítés. Az elemzés így nemcsak a kiadások év végi teljesülését, hanem a maradványképződést is értékelte. Ugyancsak vizsgálta az elemzés, hogy a felülről nyitott fejezeti kezelésű kiadási előirányzatok esetében történt-e kiadástúllépés, és az köthető-e a költségvetési szervek támogatásához.

Az elemzés eredményeinek bemutatásával célunk minden központi és önkormányzati költségvetési szerv, valamint minden, az államháztartás működése és a költségvetési források felhasználása iránt érdeklődő részére átfogó, gyakorlatban is hasznosítható képet nyújtani a fejezeti kezelésű előirányzatok forrásai felhasználásának sajátosságairól. Az eredmények hozzájárulhatnak a költségvetési szervek működésének jobb megértéséhez és átlátható működésük fejlesztéséhez is.

## MÓDSZERTAN

Az elemzésre a Belügyminisztérium fejezet fejezeti kezelésű előirányzatait választottuk ki. Ennek oka, hogy a fejezetben nagy számú és számos eltérő felhasználási célú fejezeti kezelésű előirányzat került megtervezésre, illetve a költségvetési fejezetek közül ezen fejezetben volt a legnagyobb összegű a megtervezett fejezeti kezelésű előirányzatok összege. A fejezetbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok közül azt a 13 előirányzatot elemeztük részletesen, amelyekről az elemzett időszakban (2022-2024) központi költségvetési szervek is részesültek támogatásban. Az intézmények esetében volt példa arra, hogy egy fejezetből egy másik fejezetbe került át, ebben az esetben abban a fejezetben szerepeltettük, amelybe az adott évi támogatás évében tartozott.

Az érintett fejezeti kezelésű előirányzatokról történt átcsoportosítások és közvetlen kifizetések év közbeni lefutásának elemzéséhez a Magyar Államkincstártól (MÁK) bekért adatokat, illetve a MÁK Kincs-Tár Adattárház rendszeréből lekérdezett adatokat használtuk. A Kincs-Tár Adattárházból csak a közvetlen kifizetések adatait tudtuk lekérdezni, ezért az előirányzat átcsoportosítások adatait közvetlenül a MÁK-tól igényeltük célzott adatbekéréssel. A költségvetési szervek kiadásaira vonatkozó adatokat az ÁSZ Adattárházába (ÁSZ-DWH) betöltött KGR/K11 adatkészlet tábláiból kérdeztünk le. Az elemzéseket leíró statisztikai módszerekkel készítettük, az egyes fejezeti kezelésű előirányzatokat a feladatcsoport szerinti besorolásuk szerint vettük sorra.

A fejezeti kezelésű előirányzatokról átadott támogatás felhasználására, a kapcsolódó kiadási jogcímek megemelésére vonatkozó információ az előirányzat átcsoportosítások esetén állt rendelkezésre, ezért a 3.3. fejezetben az elemzést arra a 10 előirányzatra korlátoztuk, amelyekről az elemzett időszak alatt történt átcsoportosítás központi költségvetési szervek számára.

Az elemzés elkészítéséhez felhasználtuk emellett az elemzők és a BM szakértőinek megbeszélése során elhangzott információkat is. (2025. március) Az elemzést kiegészítettük a BM által az elkészített elemzésre tett észrevételek alapján 2026 márciusában.

# 1. A központi költségvetés fejezeti kezelésű előirányzatainak tervezése és felhasználása

## 1.1. A tervezést és felhasználást meghatározó előírások

A fejezeti kezelésű előirányzatok az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) szerint „a fejezetet irányító szerv sajátos szakmai, ágazati feladatai ellátása vagy az államnak a fejezethez tartozó költségvetési szervek tevékenységével kapcsolatban felmerülő, illetve szakmailag ahhoz kapcsolódó sajátos kötelezettségei teljesítése során felmerülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások elszámolására szolgálnak”.

A fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében beszélhetünk irányító és kezelő szervről.

A fejezetet irányító szerv az Áht. 6/B §-a szerint az a központi költségvetési szerv, amely egy adott költségvetési fejezet felett irányítási, felügyeleti és gazdálkodási jogköröket gyakorol. (A fejezetet irányító szervet fejezetgazdának is nevezik.) Az irányító szerv ellátja a gazdálkodási, tervezési feladatokat, továbbá elkészíti a fejezeti kezelésű előirányzatok kezeléséről, felhasználásáról szóló rendeletet (jogalkotási jog hiányában szabályzatot). A *kezelő szerv* az, amely a jogszabályban meghatározott feladatok részbeni vagy teljes körű ellátására az irányító szerv kijelölhet. A tervezéssel, előirányzatok módosításával, átcsoportosításával és az éves költségvetési beszámoló jóváhagyásával kapcsolatos feladatok a kezelő szerv részére az irányító szerv részéről nem adhatók át. Ha a törvény fejezeti kezelésű előirányzat előirányzata kezelő szervéről rendelkezik, azon – kezelő szerv kijelölése hiányában – a fejezetet irányító szervet kell érteni. A tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat a fejezetet irányító szerv látja el.

A központi költségvetési törvény határozza meg az egyes fejezetekhez kapcsolódóan az adott évi költségvetésbe kerülő fejezeti kezelésű előirányzatok körét. Ezek tervezéséhez a Nemzetgazdasági Minisztérium, által kiadott „tervezési tájékoztató” (*Tájékoztató a költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az érvényesítendő követelményekről*) ad támpontot.

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználására és a felhasználás ellenőrzésére vonatkozó szabályok az Áht. mellett az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Ávr.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben (Áhsz.) kerültek meghatározásra, míg az egyes fejezetekre vonatkozó részletszabályokat az adott fejezetet irányító szerv által kiadott rendelet tartalmazza.

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (Kvtv.) összesen 23 költségvetési fejezetben nevesít fejezeti kezelésű előirányzatokat.

A fejezeti kezelésű előirányzatokat az egységes rovatrend szerint<sup>2</sup>, legalább kiemelt előirányzati bontásban kell megtervezni. Emellett az előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlléphető (*felülről nyitott*) fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó előírás, hogy a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM, korábban Pénzügyminisztérium) által kialakított keretszámban szereplő összegben kell megtervezni, ettől eltérni csak a minisztériummal egyeztetve lehet. További korlátozó intézkedés, hogy az adott jogcímre kapott támogatási többletet más jogcímre csak az NGM jóváhagyásával lehet átcsoportosítani. A tervezés során figyelembe kell venni, amennyiben a fejezeti kezelésű előirányzathoz tervezett bevételi forrás nagysága valamelyik adóbevételtől függ. A fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a tervezés során át kell tekinteni az érintett feladat szabályozását és vizsgálni kell az érintett tevékenység közfeladat jellege fenntartásának indokoltságát, vagy a feladatellátás szűkítésének lehetőségét.

---

<sup>2</sup> Az egységes rovatrendet az Áhsz. határozza meg. A rendelet 15. melléklete felsorolja a költségvetési kiadások és költségvetési bevételek, finanszírozási kiadások és finanszírozási bevételek körét.

Emellett meg kell vizsgálni a feladatot ellátó társaságok szervezeti formájának és szervezeti kereteinek megfelelőségét.

A fejezetgazdáknak a tervezés során a fentiekén túlmenően meg kell adni azon 1 Mrd Ft-ot meghaladó, hazai fejezeti kezelésű kiadási előirányzatokat, melyekről a pénzeszközátadás először államháztartáson belülre, majd onnan várhatóan államháztartáson kívülre történik.

## 1.2. A fejezeti kezelésű előirányzatok tervezése

A fejezeti kezelésű előirányzatok elemi költségvetését a fejezetet irányító szerv készíti el és arról adatot szolgáltat a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe. A fejezeti kezelésű előirányzat kezelő szerve a bevételi és kiadási előirányzatait a költségvetési évet megelőző év maradványának összegével megnöveli az Áht. előírásai szerint.

A fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó, fejezetenként külön elkészített rendeletben, szabályzatban meg kell határozni a fejezeti kezelésű előirányzatok célját, a kifizetésben részesülők körét, a támogatás biztosításának módját, a támogatási előleget, a rendelkezésre bocsátás módját, a visszafizetés határidejét, a biztosítékot, a kezelő, lebonyolító és közreműködő szervet. A rendeletben meghatározott céltól eltérő célra támogatás nem nyújtható<sup>3</sup>. A központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően a rendeletet a fejezetet irányító szerv vezetője haladéktalanul felülvizsgálja, és azt szükség esetén módosítja.

A fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a tervezés során át kell tekinteni az érintett feladat szabályozását és vizsgálni kell az érintett tevékenység közfeladat jellege fenntartásának indokoltságát, vagy a feladatellátás szűkítésének lehetőségét.

## 1.3. A források felhasználása, a kifizetések lebonyolítása

Fejezeti kezelésű előirányzatról **támogatás nyújtása** kétféleképpen történhet: forrás átcsoportosítással vagy közvetlen kifizetéssel. (A kétféle kifizetés közti különbséggel a 3.2. alfejezetben részletesen foglalkozunk.)

Ez alól kivételt képez, ha a fejezeti kezelésű előirányzat költségvetési kiadási előirányzatainak továbbadását az államháztartás központi alrendszerén belül – így a fejezeten belül, illetve más fejezetek részére is - a Kincstár által vezetett fizetési számlák közötti átvezetéssel kell teljesíteni az Ávr. előírása alapján, ha a forrás nem központi (kormány által nyújtott), vagy irányító szervi támogatás.

A fejezetet irányító szerv a fejezeti kezelésű előirányzat **költségvetési kiadási előirányzatait** meghatározott esetekben év közben **megemelheti**. Ez történhet a fejezeti kezelésű előirányzat költségvetésében az itt keletkezett maradvány felhasználásával, annak összegéig, de a fejezeti kezelésű előirányzat kiadásai megnövelhetők más, a fejezetbe tartozó költségvetési szerv személyi juttatások előirányzatai növelése céljából is, amikor pénzeszköz-átadás történik ehhez a szervhez, az Ávr.-ben meghatározottak szerint.

A **felülről nyitott előirányzatok összegének túllépése** esetében az Ávr. szerint a fejezetet irányító szerv benyújtja az államháztartásért felelős miniszternek az előirányzat túllépését megalapozó indokokat és számításokat, és azt a miniszter jóváhagyja.

Az egyes fejezetek **ágazati céladatai** teljesítése konkrét célok, programok vagy projektek mentén történik, az adott ágazat minisztériuma vagy intézményei hajtják végre

---

<sup>3</sup> Az Áht. 33. §-a szerint a nem a Kormány irányítása alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok kiadási előirányzatai terhére előirányzat-átcsoportosítás hajtható végre meghatározott esetekben, pl. a közfeladatok változásával összefüggésben, megtakarítás esetén stb.

őket. Az ágazati célfeladatok teljesítése esetében a források elosztása és felhasználása szigorúan szabályozott belső szabályzatban. A források az éves költségvetési törvényekben kerülnek meghatározásra. A célfeladatok teljesítésének forrásaihoz a szervezetek pályázathoz, döntéshez kötve jutnak hozzá. Ezek lehetnek vissza nem térítendő támogatások, vagy pl. fejlesztési támogatások, kiegészítő juttatások. Ilyen ágazati célfeladat pl. a BM fejezetben a *Központi közigazgatási irattárazással kapcsolatos szakmai feladatok ellátása*.

A költségvetési törvényben tervezett fejezetek irányítását elláthatja az Ávr. 1. melléklete szerint egy minisztérium és a Kormány valamely tagja, vagy pedig a hivatal főigazgatója, a fejezetben tervezett hatóság elnöke, a hivatalvezető, vagy egy testület (pl. a Bírói Tanács, a Bethlen Gábor Alap esetében), illetve akár államtitkár (XIX. fejezet). A Kormány irányítása alá tartozó fejezet esetében a fejezetet irányító szerv a fejezeti kezelésű előirányzat terhére történő előirányzat-átcsoportosítási döntéséről az államháztartásért felelős minisztert és a Kincstárt elektronikus úton tájékoztatja.

A fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlege a költségvetési év utolsó kincstári napján történő kifizetéseket követően nulla vagy pozitív összegű lehet.

#### **1.4. Beszámolás a fejezeti kezelésű előirányzatok forrásainak felhasználásáról**

Az fejezeti kezelésű előirányzatok éves költségvetési beszámolójának elkészítéséért a fejezetet irányító szerv vezetője felelős. A mérlegkészítés időpontja a fejezeti kezelésű előirányzat esetében a költségvetési évet követő év február 25-e. A fejezetet irányító szerv a fejezeti kezelésű előirányzatok éves költségvetési beszámolóit március 20-áig elkészíti és a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti. A költségvetési maradványt az Ávr. előírásainak megfelelően az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani.

### **2. A Belügyminisztérium fejezet fejezeti kezelésű előirányzatai tervezésének és felhasználásának jellegzetességei**

A BM fejezetben tervezik többek között a büntetés-végrehajtáshoz, a határrendészethez, a közbiztonsághoz, a rendészethez, a közfoglalkoztatáshoz, a társadalmi felzárkóztatáshoz, az egészségügyhöz, a közneveléshez vagy a szociálpolitikához kapcsolódó feladatok forrásigényét. A BM feladat- és hatásköre 2022-ben bővült az Emberi Erőforrások Minisztériumának megszűnésével, ekkor a minisztériumhoz kerültek a közoktatáshoz, az egészségügyhöz és a szociálpolitikához kapcsolódó feladatok is. A fejezeti kezelésű előirányzatokból – a szaktárcával lefolytatott interjú alapján - többnyire „egyszeri” feladatokat finanszíroznak adott költségvetési szerv részére, nem rendszeresen előforduló feladatokat, mivel arra törekednek, hogy a költségvetési szerveknél tervezzenek meg minden olyan feladathoz kapcsolódó forrást, ami rendszeresen fel szokott merülni a tapasztalat alapján. Az előirányzatok tervezésénél *„jellemzően olyan kiadásokat finanszíroznak, amelyek volumene külső körülmények, illetve év közben meghozott szakpolitikai döntések függvényében alakul. Ide tartoznak például egyes bérintézkedésekhez kapcsolódó kiadások, valamint olyan normatív jellegű támogatások, amelyek teljesítése az igénybevétel alakulásától függ”* (BM észrevétel, 2026.).

A 13/2020. (V. 5.) BM rendelet (továbbiakban: Rendelet) 1. melléklete felsorolja a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a kifizetésben részesülők körét. A kifizetésben részesülők köre az előirányzatok egy része esetében meghatározott szervezetek részére történhet, míg a legtöbb előirányzat esetében célcsoportokat határoz meg, amelyek az adott fejezeti kezelésű

előirányzatból támogatásban részesülhetnek.<sup>4</sup>

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben a BM fejezetben 46 fejezeti kezelésű előirányzatot terveztek. Az összes fejezeti kezelésű előirányzat tervezett összege 947,3 Mrd Ft volt, a teljesítés ezzel szemben 1 134,3 Mrd Ft, ami 19,7%-os többlet teljesítést jelent az eredeti előirányzathoz képest.

## 2.1. A Belügyminisztérium fejezet fejezeti kezelésű előirányzatainak ágazati és feladatstruktúra szerinti bontása

A BM fejezet fejezeti kezelésű előirányzatai kilenc tematikus csoportba voltak sorolhatók 2024-ben a Kvtv. alapján: ágazati célfeladatok, társadalmi felzárkóztatást segítő programok, társadalmi önszerveződések támogatása, egészségügyi, szociális és gyermekvédelmi, köznevelés, gazdaságösztönzés, rendvédelem, egyéb<sup>5</sup>. Az *ágazati célfeladatok* csoportba három előirányzat tartozott a fejezeten belül: a Légimentéssel összefüggő kiadások, Ágazati informatikai feladatok finanszírozása és Központi közigazgatási irattárazással kapcsolatos szakmai feladatok ellátása.

Egyes feladatcsoportokat a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet (Kormánystatútum) alapján további alcsoportokra lehet bontani. Így a szociális és gyermekvédelmet szociálpolitikára és gyermek és ifjúságvédelemre, míg a rendvédelem nyolc további alcsoportra bontható, úgy, mint a bűncselekmények megelőzése, az élet- és vagyonbiztonság védelme, a határrendészet, a közbiztonság stb. A Kormánystatútum alapján a belügyminiszter feladataihoz (összesen 29 feladat, 2024. január 1-jei állapot szerint) kapcsolódó fejezeti kezelésű előirányzatok a 3. mellékletben találhatóak. A legtöbb feladat végrehajtását egy, vagy több fejezeti kezelésű előirányzat is támogatja (pl. a köznevelés feladatot 8 előirányzat), ugyanakkor vannak olyan feladatok is, amelyekhez nem kapcsolódik előirányzat (pl. kéményseprő-ipari tevékenység vagy közlekedésrendészet), illetve olyan előirányzatok is előfordulnak, amelyek a Kormánystatútum szerinti feladatlistához nem közvetlenül kapcsolhatók (ezek az előirányzatok jellemzően gazdaságösztönzéshez, ágazati célfeladatokhoz kapcsolódnak).

## 2.2. Az előirányzatok tervezése az előző évhez viszonyítva

2024-ben 46-ból 32 fejezeti kezelésű előirányzat tervezését szerkezeti változások határozták meg, amelyek a kapcsolódó kiadások tervezésének módszerére is hatással voltak. A fejezetben a tervezett kiadások növelését indokolta több előirányzat esetében egyebek közt a megnövekedett működési, feladatellátási kiadás, kiegészítő támogatás emelése, programok kiterjesztése, fenntartóváltás.

2024-ben 2023-hoz képest akikifizetésben részesülők köre ágazatonként eltérően szűkült vagy bővült. Ezek a változások jellemzően szervezeti köröket jelentettek, nem konkrét szervezeteket. A fejezeti kezelésű előirányzatok közül 33 olyan volt, amelyek

<sup>4</sup> A BM fejezethez kapcsolódó rendeletet az 1. mellékletben felsorolt jogcímek tekintetében a miniszter 2024-ben két alkalommal módosította. Először a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának rendjéről szóló 13/2020. (V. 5.) BM rendelet és a központi kezelésű előirányzatok felhasználásának rendjéről szóló 6/2021. (III. 3.) BM rendelet módosításáról szóló 8/2024. (II. 14.) BM rendelet új sorként határozta meg az Új büntetés-végrehajtási intézet építése sort. Másodszer a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet módosításával összefüggő belügyi tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 48/2024. (IX. 30.) BM rendelet értelmében hatályát veszítette a Víz-, környezeti és természeti katasztrófa kárelhárítás sor. Ez az előirányzat az Energiaügyi Minisztérium fejezetbe került át, így ezt az előirányzatot az elemzés keretében 2024. év vonatkozásában már nem elemeztük.

<sup>5</sup> Az egyéb kategóriába tartoznak a Fejezeti tartalék, a Peres ügyek és az Önkormányzati tűzoltóságok támogatása előirányzatok. Az elemzés 2. melléklete az egyes fejezeti kezelésű előirányzatok 2024. évre vonatkozó főbb jellemzőit foglalja össze (a felülről nyitott előirányzatok kivételével).

esetében költségvetési szerv részére teljesítettek kifizetést az év során. Ezek közül 13 olyan előirányzat volt az adattisztítást követően, amely az elemzés szempontjából releváns, vagyis amelyek esetében nem csak államháztartáson kívülre, vagy csak a Kincstár részére történt kifizetés, átcsoportosítás, hanem költségvetési szervekhez is.

### 2.3. Az kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz viszonyítva

A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása támogató okirat vagy egyoldalú jognyilatkozat alapján történik. Ha nem saját (más fejezethez tartozó) intézmény részére adnak át támogatást, akkor abban az esetben költségvetési megállapodást kell kötni, vagy támogatói okiratot készítenek<sup>6</sup>. 2024-ben a legnagyobb összegben teljesített kiadások a köznevelés (584,9 Mrd Ft), a szociális és gyermekvédelem (391,2 Mrd Ft) és a gazdaságösztönzés (71,5 Mrd Ft) területeit jellemezték.

Az eredeti, Kvtv-ben tervezett előirányzat túllépésének mértékét tekintve három csoportra bonthatók a 2024. évi fejezeti kezelésű előirányzatok: 13 előirányzat teljesült az eredeti előirányzat (vagy az alatti) összegben, 20% alatti túllépés tíz előirányzatot jellemezett, míg 11 előirányzat több mint 20%-kal lépte túl az eredeti előirányzatot (a legmagasabb arányú túlteljesülés mintegy 80-szoros volt, a túllépés összege 7,4 Mrd Ft volt az Ágazati informatikai feladatok finanszírozása előirányzat esetében).

A túllépés oka, hogy év közben módosították az előirányzatot a BM igazgatóságtól befolyt bevétellel és előző évi maradvány összegével, amelyet felhasználva informatikai fejlesztések végrehajtására került sor.

Négy olyan előirányzat volt, amely esetében nem került sor teljesítésre és további nyolc olyan előirányzat volt, ahol nem terveztek eredeti előirányzatot.

A fejezet összes fejezeti kezelésű előirányzata közül négynél teljesült az összes kiadás 85%-a, ebből kettő a szociális és gyermekvédelmi feladatokhoz, egy-egy pedig közneveléshez, illetve a munkahelyteremtéshez kapcsolódott. A fejezeti kezelésű előirányzatok összes kiadásában a legmagasabb arányt 2024-ben két előirányzat tette ki, a *Köznevelési célú humánszolgáltatás és működési támogatása* és a *Szociális célú nem állami humánszolgáltatások támogatása* (mindkettő felülről nyitott előirányzat).

### 2.4. A fejezeti kezelésű előirányzatok módosítása és az előirányzatokról történő átcsoportosítások

A fejezeti kezelésű előirányzatok előirányzat módosításai és az azokból történő átcsoportosítások kapcsán a BM fejezeti kezelésű előirányzatai közül tizenháromat elemeztünk, ezek voltak azok, amelyekről nem kizárólag a Kincstárnak történt kifizetés (egyéb elvonás, befizetés jogcímen), hanem más költségvetési szervek részére is 2024-ben. Ezek közül a felülről nyitott előirányzatok átcsoportosításainak (kifizetéseinek) részletes elemzése külön alfejezetben történik.

A módosításra és előirányzat-átcsoportosításra vonatkozó előírásokról a BM fejezet költségvetési gazdálkodásának rendjéről szóló 4/2015. (IV. 10.) BM utasítás rendelkezik. Az előirányzat-átadás (amihez előirányzat módosítás szükséges) más költségvetési címekre egyoldalú jognyilatkozattal történik. A más fejezetnek átadott összeg esetében Korm. határozat rendelkezik az adott módosításról, amely alapján NGM intézkedő levél készül. Az előirányzat-emelést tartalmazó úrlapoknál meg kell adni, hogy milyen forrás terhére történik az előirányzat növelése.

---

<sup>6</sup> Interjú alapján.

Az **előirányzat-módosítások gyakoriságának** átlaga a 13 előirányzat vonatkozásában 52 volt 2024-ben. Az előirányzat-módosításokon belül kb. fele-fele arányban fordult elő előirányzat-növelés, illetve -csökkentés.

Az **alacsony számú (10 alatti) előirányzat-módosítással** jellemezhető csoportba tartozó előirányzatok esetén a legjellemzőbb előirányzat-módosítási jogcím az „Egyéb elvonások, befizetések” volt, ami a költségvetési maradványt terhelő befizetési kötelezettséget, a tervezett meghaladó többletbevétel után teljesítendő befizetést, a le nem kötött előirányzatok, költségvetési bevételek után esetlegesen előírt befizetési kötelezettséget jelenti.

A **legmagasabb számú átcsoportosítás** egy felülről nyitott előirányzatot jellemzett, leginkább egyéb működési célú támogatás átadása történt ezek keretében államháztartáson kívülre. Ilyen támogatásban részesülhetnek a civil szervezetek, alapítványok, egyesületek, egyházak, gazdasági társaságok (vállalkozások), magánszemélyek (bizonyos esetekben), nonprofit gazdasági társaságok, tipikusan folyamatos működéshez kapcsolódó költségekre, például bérek és járulékok finanszírozására, rezsiköltségekre).

A 13 előirányzat közül három olyan volt, amelyeknél **jelentős értékű** (összességében 1 Mrd Ft fölötti) **előirányzat-módosításra** került sor év közben. Ebből egy felülről nyitott előirányzat emelhető ki, a *Köznevelési célú humánszolgáltatás és működési támogatás* előirányzat esetében az eredeti kiadási előirányzat (összege 399,6 Mrd Ft) 87,4 Mrd Ft-tal nőtt (21,9%-kal) a módosítások következtében. Ennek döntő részét céltartalék biztosította. A módosítások ellenére az év végi teljesítés a módosított előirányzatot is meghaladta kb. 9%-kal (részletesen lásd a 2.5. fejezetben)

Az *Egészségügyi ellátási és fejlesztési feladatok* előirányzat eredeti kiadási előirányzata összesen 12,7 Mrd Ft-tal nőtt az előirányzat-módosítások nyomán. A módosítások közül kiemelhető 3,3 Mrd Ft összeggel az egyházi fenntartású egészségügyi szolgáltatók ingatlanüzemeltetési költségeinek támogatására nyújtott forrás, a 2,8 Mrd Ft összegű kórházfejlesztésre nyújtott fedezet, az 1,9 Mrd Ft összegű egyházi fenntartású egészségügyi szolgáltatók részére biztosított rezsikompensáció.

A 2024. évben történt előirányzat-módosítások (csökkentés, növelés) számát, az előirányzatról történő forrás átcsoportosítások számát és összegét, év végi arányát az 1. táblázat mutatja be.

**Az elemzett előirányzatok 2024. évi előirányzat-módosításai az átcsoportosítások és kifizetések száma és összege (db, Mrd Ft)**

	<b>Elemzett fejezeti kezelésű előirányzatok</b>	<b>Előirányzat-módosítások száma</b>	<b>Átcsoportosítások száma szervezetek részére</b>	<b>Átcsoportosítások összege (Mrd Ft)</b>
1	Országos Roma Önkormányzat támogatása	3	6	1,2
2	A hivatásos életpályával, valamint a hivatásos állomány lakhatásával kapcsolatos kiadások	52	1	0 <sup>7</sup>
3	A Nemzeti Bűnmegelőzési Stratégia feladatrendszerének támogatása	64	40	0,6
4	Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások	1	14	22,4
5	A terrorellenes intézkedések megvalósításához kapcsolódó kiadások	0	2	0,5
6	Köznevelési célú humánszolgáltatás és működési támogatás <sup>8</sup>	53	11 239	532,7
7	Köznevelés speciális feladatainak támogatása	212	125	6,6
8	Egyéb szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatások sajátos finanszírozása	35	1 264	4,1
9	Egyes szociális, gyermekvédelmi, gyermekjóléti és fogyatékos személyek esélyegyenlőségét elősegítő ágazati szakmai programok támogatása	101	796	7,4
10	Egészségügyi ellátási és fejlesztési feladatok	111	2 706	16,1
11	Egészségügyi intézmények fejlesztése és rendkívüli támogatása	19	67	4,6
12	Nemzeti Népegészségügyi Stratégiával összefüggő feladatok	21	9	0
13	Peres ügyek	6	19	1,7

*Forrás: MÁK DWH alapján, ÁSZ szerkesztés. Megjegyzés: Dőlt betű: felülről nyitott előirányzatok.*

A *Köznevelés speciális feladatainak támogatása* előirányzat esetén csökkenés történt az eredeti előirányzathoz képest 2024. év közben (5,9 Mrd Ft összegben), vagyis az előirányzatról forrást vontak el más előirányzathoz kapcsolódó feladatok finanszírozása érdekében. Az előirányzathoz többek között 3,8 Mrd Ft került év közben átvételre a Klebelsberg Központ cím részére a Köznevelési Regisztrációs és Tanulmányi Alaprendszer alkalmazás-üzemeltetés díjának támogatása érdekében, továbbá 1,2 Mrd Ft-ot csoportosítottak át szintén a Klebelsberg Központ cím részére (a 2024-es Diákolimpiához kapcsolódó kiadások finanszírozására).

Az **átcsoportosítások** magas száma mögött gyakran a támogatott szervezetek nagy száma állt, a fejezeti kezelésű előirányzatról történő támogatások ugyanis külön átcsoportosítás keretében kerülnek a támogatott szervezethez.

A legkevesebb átcsoportosítás *A hivatásos életpályával, valamint a hivatásos állomány lakhatásával* (az előirányzatnál 33 érintett szervezet részesülhet támogatásban) és *A terrorellenes intézkedések megvalósításához kapcsolódó kiadások* előirányzatnál (utóbbihoz kapcsolódó támogatható szervezetek köre széles, mivel a Kormány döntése alapján bármely egyéb jogi szerv, szervezet is részesülhet támogatásban) történt, míg a

<sup>7</sup> Ennek összege 8814 Ft

<sup>8</sup> Ennek kevesebb mint 1%-ában részesültek a költségvetési szervek.

legtöbb átcsoportosítás számszerűen a felülről nyitott *Köznevelési célú humánszolgáltatás és működési támogatás* előirányzatnál történt a nagyszámú szervezet okán. A *Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások* előirányzatnál az egy átcsoportosításra jutó kiadási összeg magas volt, vagyis az év közben alacsony számban, magas összeg mellett teljesültek az átcsoportosítások, elsősorban az Országos Rendőr-főkapitányság részére.

## 2.5. A felülről nyitott fejezeti kezelésű kiadási előirányzatok kiadásainak teljesítése, a túllépések háttérében álló tényezők

A felülről nyitott előirányzatok tervezett meghaladó teljesítése a költségvetés hiányát közvetlenül növelheti, ha a túllépéshez nem másik előirányzatról történik átcsoportosítás.

A fejezetben felülről nyitott előirányzatok összességében 256,7 Mrd Ft-tal magasabb összegben teljesültek az eredeti előirányzathoz képest. **A túllépés jelentős részének azonban megvolt a fedezete más előirányzatokon**, pl. céltartalékon fedezték, így a túllépés összege csak részben járult hozzá a pénzforgalmi hiány növeléséhez. **A Kormány által engedélyezett fedezet nélküli túllépés összege 72,7 Mrd Ft volt 2024-ben.**

A BM fejezetben a 2024. évi Kvtv.-ben hét felülről nyitott fejezeti kezelésű előirányzatot terveztek<sup>9</sup>. Ezek közül két-két előirányzat tartozik a köznevelési, a szociális és gyermekvédelmi, illetve a rendvédelmi csoportba és egy az egyéb csoportba. Az előirányzatokról nem csak költségvetési szerveket, hanem magánszemélyeket és Áht-n kívüli szervezeteket is támogattak.

Az előirányzatok közül mindössze egynél **teljesültek a kiadások a tervezettnél megfelelő összegben** (*A terrorellenes intézkedések megvalósításához kapcsolódó kiadások*), míg egynél (*Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások*) a kiadások összege az előirányzatnál mintegy 21-szeresen nagyobb értékben teljesült. Ennek háttérében az áll, hogy a Kormány 12,2 Mrd Ft-tal, majd 9,2 Mrd Ft-tal engedélyezte az alcím túllépését a migrációval összefüggő kiadások teljesítésére. A fennmaradó öt előirányzat esetében is túllépés következett be, 12,7-63,5%-os mértékben.

A BM fejezethez tartozó 2024. évi felülről nyitott előirányzatok eredeti előirányzatát és teljesítési adatait mutatja be a 2. sz. táblázat.

---

<sup>9</sup> A Víz-, környezeti és természeti katasztrófa kárelhárítás előirányzaton felül, amely a korábbiak figyelembevételével nem tárgya az elemzésnek, ennek okát lásd az 1.2. fejezetben.

**Afelülről nyitott fejezeti kezelésű előirányzatokon tervezett és teljesített kiadások 2024-ben  
(Mrd Ft)**

	Kvtv. előir.	I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév	Össz. 2024	Teljesítés előir. %-ában
<i>Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások<sup>10</sup></i>	1,0	0,0	1,0	9,8	11,6	22,4	<b>2 238,3%</b>
<i>A terrorellenes intézkedések megvalósításához kapcsolódó kiadások</i>	0,5	-	-	-	0,5	0,5	<b>100,0%</b>
<i>Köznevelési célú humánszolgáltatás és működési támogatás</i>	399,6	112,6	125,1	113,5	181,5	532,7	<b>133,3%</b>
<i>Hit- és erkölcsstanoktatás, hittanoktatás és tankönyvtámogatás</i>	22,0	6,3	6,4	7,1	6,4	26,1	<b>118,8%</b>
<i>Szociális célú nem állami humánszolgáltatások támogatása</i>	243,0	83,4	93,2	83,6	80,0	340,2	<b>140,0%</b>
<i>Gyermekvédelmi Lakás Alap</i>	1,1	0,6	0,2	0,2	0,2	1,2	<b>112,7%</b>
<i>Peres ügyek</i>	1,1	0,7	0,1	0,1	0,9	1,7	<b>163,5%</b>

Forrás: MÁK KPÜ alapján, ÁSZ szerkesztés. Megjegyzés: A negyedéves adatok Mrd Ft-ra kerekítve.

A *Köznevelési célú humánszolgáltatás és működési támogatás* alcím kiadásai az eredeti előirányzat 133,3%-ában, 532,7 Mrd Ft-ban teljesültek 2024. évben. Az előirányzat javára többször is történt év közben átcsoportosítás. Az átcsoportosítások főleg (kb. 71 Mrd Ft értékben) a pedagógusok és szakképzésben dolgozó oktatók bérfejlesztése céljából történtek. Emellett a Kormány 47,1 Mrd Ft kerettúllépést engedélyezett, amelyet majdnem teljes egészében fel is használtak. Az előirányzat elsősorban átlagbér alapú és működési költségvetési támogatás formájában került felhasználásra, továbbá emellett több kisebb támogatási összeg is kiutalásra került tankerületi központok részére különböző programok, átszervezések fedezetére.

A *Hit- és erkölcsstanoktatás, hittanoktatás és tankönyvtámogatás* előirányzat az eredeti előirányzatot 18,8%-kal meghaladva, 26,1 Mrd Ft összegben teljesült. A túllépést egy kormányhatározat tette lehetővé 4,2 Mrd Ft értékben (hit- és erkölcsstanoktatás, hittanoktatás és tankönyvtámogatás finanszírozására) ebből 4,1 Mrd Ft-ot használtak fel.

A *Szociális célú nem állami humánszolgáltatások* támogatásai 40%-kal az eredeti előirányzatot meghaladva, 340,2 Mrd Ft összegben teljesültek. Az előirányzatra több kormányhatározattal 2024. évben 94,2 Mrd Ft többletforrást biztosítottak a kiadások finanszírozására (pl. Pedagógus bérfejlesztés biztosítása 1,6 Mrd Ft, Minimálbér és garantált bérminimum emelése 78,9 Mrd Ft, Pedagógus-életpályamodellel módosítása 3,2 Mrd Ft), továbbá saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítással további 1,3 Mrd Ft többletforrást biztosítottak (Egyházi átadásokból eredő közfeladat változások során keletkezett

<sup>10</sup> A 2024. évben 2 alkalommal, A tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadásokkal összefüggő intézkedésekről szóló 1241/2024. (VIII. 8.) Korm. határozat alapján (12.175.400,0 ezer Ft összegben), és A tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadásokkal összefüggő további intézkedésekről szóló 1390/2024. (XII. 12.) Korm. határozat alapján (9.191.322,1 ezer Ft összegben) történt felülről nyitás (túllépés engedélyezése) az előirányzaton.

megtakarítások átcsoportosításából).

### **3. A fejezeti kezelésű előirányzatokból részesülő központi költségvetési szervek kiadásainak tervezése és teljesítése 2022-2024. között**

#### **3.1. A fejezeti kezelésű előirányzatokból részesülő költségvetési szervek jellemzői**

Az elemzett 13 előirányzat vonatkozásában azt vizsgáltuk meg, hogy az ezekről támogatásban részesülő BM költségvetési szervekre mi jellemző, és milyen egyéb fejezeten kívüli költségvetési szervek részesültek még a forrásokból. Az érintett költségvetési szerveket három szempontból vizsgáltuk meg, ezek: feladatkör (szakágazati besorolás), kiadási főösszeg nagysága és kiadások az eredeti, törvényben tervezett előirányzat százalékában.

A 2022-2024. években összesen 363 olyan költségvetési szerv volt, amely legalább az egyik vizsgált évben támogatásban részesült az érintett 13 fejezeti kezelésű előirányzattól. A 363 költségvetési szerv közül 202 mindhárom vizsgált évben, támogatásban részesült (ebből 73 intézmény a 2024. évben).

##### **3.1.1. A támogatott szervezetek szakágazatonkénti megoszlása**

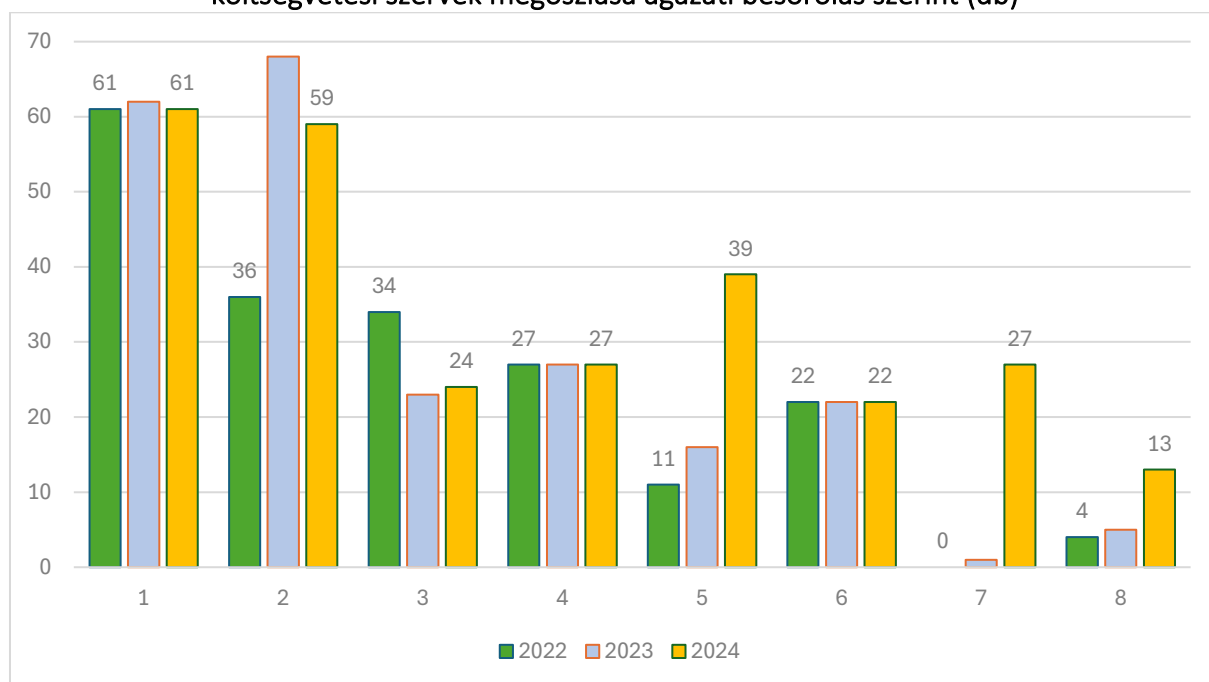
A támogatott szervezetek 10 különböző költségvetési fejezethez és 28 különböző szakágazatba tartoztak <sup>11</sup> (lásd a 4. mellékletben). A legtöbb szakágazat (21), valamint a támogatásban részesülő szervezetek több mint 90%-a is a BM költségvetési fejezethez tartozott az elemzett időszakban.

A 21 BM specifikus szakágazat közül kiemelkedik az Oktatás igazgatása (jellemzően tankerületi központok) és a Fekvőbeteg-ellátás (jellemzően kórházak) szakágazatok. Az 1. ábrán a 2022-2024. évek közötti időszakra mutatjuk be a kiemelt nyolc szakágazat esetén, hogy az egyes években hány költségvetési szerv részesült támogatásban. A szakágazatokat a 2022-2024. közötti támogatásban részesült költségvetési szervek átlagos száma szerinti sorrendben tüntettük fel.

---

<sup>11</sup> Az államháztartás szervezeteinek főtevékenység szerinti besorolására az 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletben foglalt államháztartási szakágazati rend szolgál. A költségvetési szervek államháztartási szakágazati besorolását az alapító okirat tartalmazza.

**A fejezeti kezelésű előirányzatokról legnagyobb számban támogatásban részesülő költségvetési szervek megoszlása ágazati besorolás szerint (db)**



*Forrás: MÁK DWH alapján, ÁSZ szerkesztés. 1 Oktatás igazgatása / 2 Fekvőbeteg-ellátás / 3 Büntetés-végrehajtási tevékenység / 4 Rendőrségi tevékenység / 5 Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása / 6.Tűzvédelem szakigazgatása / 7 Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása / 8 Mentális, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása.*

A Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása szakágazat esetében 2022-ben még nem volt támogatott intézmény. A legnagyobb intézményi háttérrel rendelkező szakágazatok az Oktatás igazgatása és a Fekvőbeteg-ellátás (61, illetve 54 támogatott költségvetési szerv a 2022-2024. évek átlagában), majd a Rendőrségi-tevékenység és a Büntetés-végrehajtási tevékenység következik 27-27 költségvetési szervvel. Az ábra alapján látható, hogy 2022-2024. között az egyes szakágazatok között a támogatott költségvetési szervek számát tekintve nem volt jelentős változás, bár inkább bővült az elemzett időszakban ezek száma. Az Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása és a Mentális, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása ágazatok támogatott intézményeinek száma 11-ről 39-re, illetve 4-ről 13-ra nőtt. Ennek hátterében az EMMI-től történt intézményátvételek állnak.

### 3.1.2. A támogatott szervezetek aránya szakágazatonként

A 21 BM szakágazat közül a minden évben legalább egy támogatott szervezettel rendelkező szakágazatokhoz tartozó költségvetési szervek átlagos számát és a támogatásban részesült szervezetek átlagos arányát tartalmazza a 3. sz. táblázat.

**A szakágazatokhoz tartozó szervezetek átlagos száma és a támogatásban részesült szervezetek átlagos aránya 2022-2024. közt**

Szakágazatok	Összes szervezet átlagos száma	Támogatásban részesült szervezetek átlagos aránya
Bentlakásos, nem kórházi ápolás	1	100,0%
Idegenrendészeti tevékenység	1	100,0%
Minisztériumok tevékenysége	1	100,0%
Rendőrségi tevékenység	27	100,0%
Szakmai középfokú oktatás	2	100,0%
Tűzvédelem szakigazgatása	22	100,0%
Oktatás igazgatása	62	98,9%
Büntetés-végrehajtási tevékenység	28	97,3%
Egészségügy igazgatása	3	77,8%
Szociális és jóléti szolgáltatások igazgatása	3	66,7%
Fekvőbeteg-ellátás	84	64,9%
Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása	42	53,5%
Mentális, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása	15	50,3%
Máshová nem sorolható egyéb oktatás	2	50,0%
Vízügyi igazgatás	13	15,4%

*Forrás: MÁK DWH alapján, ÁSZ szerkesztés*

A támogatott szervezetek számát és arányát egy évben **meghatározza az általuk ellátott, elvégzett feladatok jellege** is (ez lehet pl. folyamatosan vagy időszakosan, illetve esemény bekövetkezésekor ellátandó, teljesítmény alapján vagy normatív módon támogatott).

Egyes kiadások összege előre meglehetősen pontossággal tervezhető, az ezekhez kapcsolódó feladatok egy bizonyos időszakban, vagy határozatlan ideig ellátandó (kvázi állandó) feladatok. Ilyenek pl. a *Központi közigazgatási irattározásával kapcsolatos szakmai feladatok ellátása* fejezeti kezelésű előirányzatról támogatott feladatok (támogatás az államigazgatási szervek központi irattározásával kapcsolatos feladatok ellátásának biztosítására nyújtható).

Bizonyos szervezetek előre nem, vagy csak részben tervezhető események bekövetkezésekor (pl. vis maior) részesülnek fejezeti kezelésű előirányzatról, a szükséges mértékben (ilyen pl. *Víz-, környezeti és természeti katasztrófa kárelhárítás* előirányzata.)

Más szervezetek egyéni vagy szervezeti teljesítmény alapján részesülnek forrásban (ilyen *A hivatásos életpályával, valamint a hivatásos állomány lakhatásával kapcsolatos kiadások* előirányzat.)

Vannak olyan előre meghatározott, törvényben előírt feladatok, amelyek folyamatos biztosítása mellett egyéb szolgáltatások is finanszírozhatók a fejezeti kezelésű előirányzaton tervezett forrásokból (ilyen pl. *Ágazati informatikai feladatok finanszírozása előirányzat*, az előirányzat célja a jogszabályokban közszolgáltatásként meghatározott – folyamatosan nyújtandó - egészségügyi informatikai szolgáltatások ellátásának finanszírozása, de emellett a Kormány döntése alapján egyéb egészségügyi informatikai feladatok biztosítására is felhasználható.) Az *Önkormányzati tűzoltóságok normatív támogatása* részben állandó (tervezhető) támogatáshoz nyújt forrásokat (valamennyi önkormányzati tűzoltóság a készenléti szolgálat működéséhez azonos összegű

alaptámogatásra jogosult), a források egy része felosztásra kerül a tűzoltóságok közt pontszámok arányában, részben pedig egyedi döntés alapján az önkormányzati tűzoltóságok működési kiadásainak finanszírozására is felhasználhatók.

Bizonyos előirányzatok egy konkrét időszakra, pl. stratégiában meghatározott feladatok ellátásához nyújtanak forrásokat. Ilyen pl. a *Roma nemzetiségi szakmai és beruházási támogatások előirányzat*. A Kormány a Magyar Nemzeti Társadalmi Felzárkózási Stratégia 2030 elfogadásáról szóló Korm. határozatban határozta meg a következő évtized felzárkózáspolitikai kereteit. Az ehhez kapcsolódó konkrét feladatok végrehajtását támogatja az előirányzat.

Emellett több szakágazatnál az alacsonyabb arányban támogatott szervezeteket magyarázza, hogy **a terület középírányító szervezete részesül nagyrészt (nem kizárólagosan) a támogatásokból**, amelyet ezt követően továbbad a hozzá tartozó költségvetési szerveknek, amelyek így közvetett módon részesülnek fejezeti kezelésű előirányzatokról támogatásban. Ilyen szakágazat pl. a Vízügyi igazgatás, ahol az Országos Vízügyi Főigazgatósághoz tartozó vízügyi igazgatóságok közül alacsony számban kaptak csak közvetlenül támogatást fejezeti kezelésű előirányzatról, míg az Országos Vízügyi Főigazgatóság minden évben részesült támogatásban.

A BM fejezet irányítása alá tartozó szervezetek száma 2022. év vége és 2024. év vége közt 355-ről 322-re csökkent<sup>12</sup>. Ezzel szemben az egyes években a támogatásban részesülő (BM-hez tartozó) szervezetek száma nőtt (211, 239 és 289 szervezet), ezzel összhangban a támogatásban részesülő szervezetek aránya is nőtt, 2022-ben 59,4%, 2024-ben már a szervezetek 89,8%-a részesült támogatásban. A támogatott szervezetek számának növekedése hátterében részben az is áll, hogy nőtt a Fekvőbeteg-ellátás, a Gyermekekotthonban elhelyezett ellátása és az Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása és a Mentális, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása szakágazatoknál a BM-hez tartozó, támogatott szervezetek száma, aminek oka, hogy az érintett feladatokat a BM 2022. évben vette át az EMMI-től.

### 3.1.3. A támogatott szervezetek kiadásainak teljesítése az eredeti előirányzathoz viszonyítva szakágazati bontásban

2024-ben a magasabb kiadási összeggel jellemezhető csoportba elsősorban oktatáshoz és fekvőbeteg-ellátáshoz tartozó szervezetek tartoztak (95-ből 75 szervezet), míg az alacsonyabb kiadási összeggel jellemezhető csoportba elsősorban gyermekekotthonban elhelyezett ellátása (94-ből 70 szervezet) és különféle (idősek, fogyatékosok, szenvedélybetegek) bentlakásos személyek ellátása szakágazatba tartozó szervezetek tartoznak.

A költségvetési szerveket eredeti, törvényi kiadási előirányzatainak összege és teljesített kiadásainak összege alapján három kategóriába soroltuk: a tervezett kiadás 100%-a vagy azalatti teljesítés, 100,1%-150% közötti és 150% fölötti arány.

A 100% és az alatti kategóriába 11 szervezet került 2024-ben, ezen szervezetek közel fele a Fekvőbeteg-ellátás szakágazatba tartozik. A 150% fölötti kategóriában 23 szervezet van, ezek főként három szakágazathoz sorolhatók: Fekvőbeteg-ellátás (hat), Oktatás igazgatása (hat) és Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása (három). (Az eredeti előirányzathoz viszonyítva a 289 szervezet átlagos teljesítési aránya 133,2%.)

---

<sup>12</sup> 2023-ban átszervezések történtek a Büntetés-végrehajtási tevékenység területén, pl. a Bács-Kiskun Vármegyei Büntetés-végrehajtási Intézet Szegedi Fegyház és Börtön telephelyeként üzemel, a Baranya Vármegyei Büntetés-végrehajtási Intézet a Budapesti Fegyház és Börtön Agglomerációba tartozó, helyi besorolású telephelye lett. További változás, hogy 2024-ben a Csengeri Országos Büntetés-Végrehajtási Intézetet nyilvántartásba vették. A Vízügyi Igazgatás összes intézménye átkerült az Energiaügyi Minisztériumhoz 2024 őszén.

A szervezetek többsége (88,2%-a) a 100-150% közötti kategóriába esett. A 150% fölötti kategóriából (a szervezetek 8,0%-a tartozik ide) a teljesítési arány alapján kiemelhető a Szakorvosi járóbeteg-ellátás szakágazat, amelyhez csak egy intézmény tartozik (Oroszlányi Szakorvosi Intézet), valamint a Javítóintézetben elhelyezettek ellátása, amelynél az öt szervezet közül egynél 150% fölötti arány volt jellemző 2024-ben (Budapesti Javítóintézet).

2022-2024. között vizsgálva az egyes szakágazatok költségvetési szerveit, a szervezetek 97%-a esetében az eredetileg tervezett törvényi előirányzatnál magasabb volt a felhasználás a három év átlagában. A felülről nyitott fejezeti kezelésű előirányzatok kiadásainak túllépésével a szakágazati intézményi túllépések nem mutatnak kapcsolatot.

Négy szakágazat szervezeteinél figyelhető meg a három év folyamán növekvő túllépés az eredeti előirányzathoz viszonyítva, a Fekvőbeteg-ellátás, az Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása, az Oktatás igazgatása és a Mentális, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása szakágazatoknál. Különösen az oktatással kapcsolatos szakágazatnál volt erőteljes a növekedés, ahol az átlagos 20% körüli túllépés 2022-ben 50% körülire nőtt az elemzett időszakban.

Magas volt a 100% fölötti arányban teljesült kiadásokkal jellemezhető intézmények aránya és a szervezetek száma is a Fekvőbeteg-ellátás, a Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása, az Oktatás igazgatása, a Rendőrségi tevékenység szakágazatokban. A 2024. évi zárszámadás fejezeti kötete alapján ezen szakágazatokba tartozó intézményeknél a tervezettet meghaladó teljesülés elsősorban két okra vezethető vissza: egyrészt a dologi kiadások (kórházi adósságkonszolidáció, intézmények rezsikompenzációja), másrészt a személyi juttatások túllépésére (szolgálati juttatás, bérkompenzáció, minimálbér). A személyi juttatások növekedése az Oktatás igazgatása és a Rendőrségi tevékenység szakágazatokra volt elsősorban jellemző, míg a dologi kiadások növekedése a Fekvőbeteg-ellátás szakágazatra a kórházi adósságkonszolidáció kapcsán. Ezen kiadások összege, nagysága a költségvetés tervezése időszakában még nem, vagy csak részben volt előre látható, így a költségvetési előirányzatokon legfeljebb hozzávetőleges összegben lettek volna tervezhetők.

Szakágazatonkénti bontásban megvizsgáltuk azt is, hogy az egyes intézmények esetében mekkora volt a **tervezett és teljesített átlagos kiadási és bevételi főösszeg** 2022-2024. között. Az adatokat az 5. sz. melléklet foglalja össze.

A BM 21 szakágazata közül a kiadások átlagos teljesítési aránya (az eredeti tervhez képest) kiemelkedően magas volt a Vízügyi igazgatásnál (2022: 889%, 2023: 1031%, 2024: 325,8%)<sup>13</sup>, ebből a legmagasabb arányban 2023-ban teljesültek kiadások. Ennek hátterében (az intézménynél nem tervezett) nagyösszegű beruházások állnak. Több ágazat szervezetei esetében a kiadások túllépése ennél kisebb arányú volt: a Büntetés-végrehajtási tevékenységnél 53,5%-kal; a Rendőrségi tevékenységnél 41,9%-kal; Tűzvédelem szakigazgatása esetében 37,6%-kal; az Oktatás igazgatása esetében 37,5%-kal lépték túl a Kvtv. előirányzatot átlagosan a három év alatt. Ezen szakágazatoknál a fejezeti kezelésű előirányzatról nyújtott támogatások összege az összes kiadáshoz képest alacsony arányt képviselt, vagyis a fejezeti kezelésű előirányzatok átcsoportosítása csak kis részben indokolja a kiadásoknak az eredeti előirányzatoknál magasabb teljesülését.

A szakágazatok közül a nominális támogatási összeget tekintve a Rendőrségi tevékenység szakágazat kiemelkedik, az intézményenkénti átlagos támogatási összeg 2022-2024. között három és félszer akkora volt, mint pl. a Büntetés-végrehajtási tevékenység szakágazat esetében, arányaiban ez az összes kiadás 0,2%-át jelentette a Rendőrségi

---

<sup>13</sup> Mindhárom évben nagy részben a nem tervezett beruházások következtében (Ingatlanok beszerzése, létesítése).

tevékenységnél. Ehhez képest a legmagasabb átlagos kiadási főösszegű Fekvőbeteg-ellátásba tartozó intézmények esetében az átlagos támogatási összeg jóval alacsonyabb, és arányaiban is kisebb (az összes kiadás 0,01%-a) volt.

Megvizsgáltuk azt is, hogy a 2022-2024. közötti időszakban melyik 10 intézmény volt az, amely a legnagyobb arányú támogatásban részesült a szakmai fejezeti kezelésű előirányzatokból. (4. tábla)

4.sz. táblázat

**A fejezeti kezelésű előirányzatokból juttatott források aránya az összes kiadáshoz viszonyítva a legjelentősebb összegben támogatott szervezeteknél (2022-2024.)**

	Eredeti kiadási előirányzat (Mrd Ft)			Teljesítés (ez eredeti ei. %-ában)			Fejezeti kezelésű ei.-ből juttatott támogatás az összes kiadás %-ában		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
ORFK	40 171,5	37 401,3	41 161,5	177,3%	174,9%	175,1%	35,2%	26,0%	26,3%
BVOP	16 326,1	35 423,1	21 194,7	170,6%	45,4%	399,2%	73,2%	21,4%	1,3%
KR	51 042,8	53 802,9	68 558,4	179,3%	147,8%	135,8%	5,2%	3,8%	1,4%
KK	-	16 246,4	15 761,5	-	260,3%	855,0%	-	2,8%	3,7%
TEK	22 527,1	25 427,8	29 456,2	190,1%	122,9%	128,3%	7,8%	3,0%	2,7%
BM IG	26 146,8	34 061,6	34 554,1	130,8%	127,6%	832,8%	1,0%	4,5%	0,9%
BRFK	46 221,6	48 924,3	60 445,4	163,1%	132,7%	123,8%	1,5%	1,8%	1,4%
OKPI	10 400,9	11 098,5	11 101,0	144,6%	175,5%	174,5%	16,0%	1,7%	1,3%
BKVRFK	15 549,8	16 829,8	21 577,4	173,8%	138,1%	119,7%	5,0%	4,4%	1,7%
CSCSVRFK	12 306,9	14 312,9	18 130,3	181,1%	141,5%	119,0%	5,1%	4,7%	1,7%

*Forrás: MÁK DWH alapján, ÁSZ szerkesztés<sup>14</sup>*

A szervezetek a 2022-2024. közötti összesített (fejezeti kezelésű előirányzatból származó) támogatási összeg szerinti sorrendben szerepelnek a táblázatban. A legnagyobb összeggel támogatott intézmények közül a legtöbb (hat) a Rendőrségi tevékenység szakágazatba tartozik, emellett egy-egy intézmény az Oktatás igazgatása, a Minisztériumok tevékenysége, a Büntetés-végrehajtási tevékenység és a Fekvőbeteg-ellátás szakágazatokba tartoznak.

Támogatási arány tekintetében az intézmények közül kiemelkedik két szervezet, az Országos Rendőr-főkapitányság, amelynek bevételei minden évben 30%-os nagyságrendben fejezeti kezelésű előirányzatokból származtak, illetve a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága, amely esetén 2022-ben 73,2%-os volt ez az arány. Mindkettő középírányító szervezet, ezek szerepéről lásd részletesen a korábban leírtakat (3.1.2. pont)

A támogatásokat több esetben előre nem látható, így nem tervezhető, halaszthatatlan, vagy ad hoc jellegű feladatokra, vagy bekövetkezett vis maior események alapján fizették ki az érintett intézmények számára (az éves zárszámadási törvények kapcsolódó fejezeti kötete alapján):

- A Készenléti Rendőrség részére 2022-ben 1,2 Mrd Ft, az összes éves kiadás 1,3%-a került átadásra a légimentési feladatokhoz kapcsolódó felelősségbiztosítási díjak kiadásai, az alkatrészellátással kapcsolatos kiadások, továbbá a flotta karbantartásával kapcsolatos díjak fedezetére.
- A Terrorelhárítási Központ részére 2022-ben 2,3 Mrd Ft támogatást, az összes éves kiadás 5,4%-át nyújtották a Terrorelhárítási Központ Műveleti Komplexumának

<sup>14</sup> A táblázatban szereplő rövidítések: ORFK - Országos Rendőr-főkapitányság, BVOP - Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága, KR - Készenléti Rendőrség, KK - Klebelsberg Központ, TEK - Terrorelhárítási Központ, BM IG - Belügyminisztérium Igazgatása, BRFK - Budapesti Rendőr-főkapitányság, OKPI - Országos Korányi Pulmonológiai Intézet, BKVRFK - Bács-Kiskun Vármegyei Rendőr-főkapitányság, CSCSVRFK - Csongrád-Csanád Vármegyei Rendőr-főkapitányság.

megvalósításához szükséges vállalkozói költségnövekmény kifizetése érdekében.

- Az Egészségügyi intézmények fejlesztése és rendkívüli támogatása keretből az Országos Korányi Pulmonológiai Intézet költségvetési előirányzata 2022-ben 2,0 Mrd Ft-tal (az összes éves kiadás 13,3%-a) emelkedett a felújítási munkálatok fedezeteként. Emellett az Országos Korányi Pulmonológiai Intézet 2023. és 2024. években is vis maior támogatásban részesült az Egészségügyi intézmények fejlesztése és rendkívüli támogatása keretből (43,1 és 244,3 M Ft összegben, az összes éves kiadás 0,22, illetve 1,3%-a).
- A Klebelsberg Központ részére 2023-ban 0,6 Mrd Ft támogatást nyújtottak halaszthatatlan felújításokra, továbbá 2024-ben a Köznevelési Regisztrációs és Tanulmányi Alaprendszer alkalmazás-üzemeltetés díjának támogatása érdekében 3,8 Mrd Ft került átcsoportosításra (az említett támogatások az összes éves kiadás 1,4 és 2,8%-át tették ki).

Az egyes intézményeket elemezve megállapítható, hogy a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága kiadásai 2022-ben jóval meghaladták a tervezett kiadás 100%-át (70,6%-kal), a Migrációs kiadások okán, ám ennek nagy részét középírányító-szervként továbbította az irányítása alá tartozó szervezetek részére. 2023-ban a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnokságánál a kiadások alacsonyabb összegben teljesültek a tervezettnél szervezeti átalakítás következtében. Az Országos Korányi Pulmonológiai Intézet 2022-ben 51,7%-kal magasabb támogatásban részesült fejezeti kezelésű előirányzatból a többi évhez képest (2,4 Mrd Ft, míg 2023-ban és 2024-ben csupán 324 és 254 M Ft), ekkor az Egészségügyi intézmények fejlesztése és rendkívüli támogatása keretből emelkedett az intézet költségvetési előirányzata.

Négy nagy intézményszámú szakágazat (egészségügyi, oktatási, rendőrségi tevékenység, büntetés-végrehajtási tevékenység ágazata) esetében megvizsgáltuk, hogy a 2022. évet 100%-nak tekintve, 2024-ben milyen volt a kiadástűlépés átlagos változása az ágazathoz tartozó szervezetek esetében, illetve ugyanezen ágazatokat támogató fejezeti kezelésű előirányzatok kumulált kiadási főösszege hogyan változott 2024-ben 2022-höz képest. Az Oktatási ágazat intézményeinek kivételével **az eredeti előirányzathoz képest történt kiadástűlépés aránya minden ágazat esetében csökkent.** Az oktatás esetében 96%-kal nőtt, a Klebelsberg Intézethez köthetően, a személyi jellegű kiadásokra visszavezethetően. Az előzőekhez hasonlóan a fejezeti kezelésű előirányzatok kumulált kiadási főösszege is csökkent három ágazatnál 2022-höz képest, míg az oktatási ágazatnál 50%-kal nőtt. Ezt a *Köznevelési célú humánszolgáltatás és működési támogatás előirányzatának* növekedése eredményezte, amely magában foglalja a pedagógusok fokozatos béremelésének fedezetét is. A rendőri és BV ágazatok csökkenését mindkét esetben a Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások csökkentése okozta.

#### 3.1.4. A BM fejezeti kezelésű előirányzataiból a fejezeten kívüli központi költségvetési szervek részére átcsoportosított források

Az elemzett években a fejezeten kívüli költségvetési szervek aránya az összes támogatott szervezeten belül 8,3-9,5% körül mozgott. A BM fejezeten kívüli, forrásokban részesült költségvetési szervek száma nőtt a vizsgált időszakban, 2022-ben 22 volt, 2024-re 26-ra emelkedett, de arányuk az összes szervezeten belül összességében csökkent.

A legnagyobb számban a Kulturális és Innovációs Minisztérium fejezet szervezeti részesültek támogatásban a Szakmai középfokú oktatás szakágazatba tartozó szakképzési

centrumok támogatása kapcsán<sup>15</sup> (21 támogatott szervezet, ami 5,8%-a az összes szervezetnek). A fennmaradó 28 támogatásban részesülő szervezet nyolc különböző fejezethez tartozott (Miniszterelnöki Kabinetiroda, Honvédelmi Minisztérium, Pénzügyminisztérium, Bíróságok, Egészségbiztosítási Alap, Energiaügyi Minisztérium, Agrárminisztérium, Miniszterelnökség). Éves bontásban jellemzően kis számú, 1-2 szervezet volt érintett fejezetenként, kivéve a Kulturális és Innovációs Minisztériumot (10-17 támogatott költségvetési szerv, ezek oktatási intézmények).

2024-ben a vízügyi igazgatás feladatköre a BM fejezettől az Energiaügyi Minisztériumhoz került át<sup>16</sup>, emiatt a vízügyi igazgatóságok 2024-ben már a BM fejezeten kívüli forrásokban részesülő költségvetési szervekhez tartoztak.

### **3.2. A fejezeti kezelésű előirányzatokból történő átcsoportosítások és kifizetések gyakorisága, év közbeni lefutása és nagyságrendje**

A korábbiakban ismertetettek szerint a Rendeletben került meghatározásra az egyes előirányzatoknál a kifizetésben részesülők köre, illetve a rendelkezésre bocsátás módja is, amely központi költségvetési szervek esetében kétféleképpen történhet, előirányzat-átcsoportosítás és közvetlen kifizetés formájában. Az átcsoportosítás esetén az összeg a fejezeti kezelésű előirányzat költségvetési jelentésében és beszámoló adataiban nem a teljesítés sornál kerül levonásra, a költségvetési előirányzat összege csökken az átcsoportosítás összegével. Ezzel szemben, közvetlen kifizetés esetében a K1-K8 rovatokon elszámolt kiadások összege nő, attól függően, hogy milyen célra történik a kifizetés.

A központi költségvetési szervekhez a források 36,0%-a került előirányzat átcsoportosítással, 64,0%-a pedig közvetlen kifizetéssel. Az időszakban a közvetlen kifizetések átlagos összege magasabb volt az átcsoportosítások átlagos összegénél.

Az elemzett 13 előirányzat közül minden előirányzatról történt támogatás átadás központi költségvetési szervek részére a 2022-2024. közötti időszak mindhárom évében (az *Országos Roma Önkormányzat támogatása fejezeti kezelésű előirányzaton kívül*, ahonnan 2022-ben nem történt kifizetés vagy átcsoportosítás)<sup>17</sup>.

A következő részben azt vizsgáljuk meg, hogy a lényegesebb összegű fejezeti kezelésű előirányzatokról a központi költségvetési szervek számára történt forrásátadások év közbeni lefutása hogyan alakult az elemzett időszakban, látható-e valamilyen időbeli minta. Emellett kitérünk arra is, hogy az elemzett előirányzatokból támogatásban részesülő költségvetési szervek esetében a fejezeti kezelésű előirányzatról kapott támogatás összege hogyan aránylik a költségvetési szervek éves kiadásához. Azt is vizsgáljuk, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatokról átadott támogatások érdemben hozzájárulhattak-e az egyes költségvetési szervek esetében ahhoz, hogy az éves kiadások az eredeti előirányzatnál jóval magasabb összegben teljesülnek.

---

<sup>15</sup> Ezen, a Kulturális és Innovációs Minisztériumhoz tartozó szervezetek ellátnak a Kormánystatútum szerint a BM feladatkörebe tartozó köznevelési feladatokat is.

<sup>16</sup> A Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet módosításáról szóló 172/2024. (VII. 2.) Korm. rendelet értelmében került át az Energiaügyi Minisztériumhoz a BM-től a feladat.

<sup>17</sup> A fejezet nem tárgyalja külön az alacsony összegű kifizetések okán az Országos Roma Önkormányzat támogatása előirányzat teljesítését (ez a feladatcsoport szerinti besorolása alapján a Társadalmi felzárkózást segítő programok csoportba tartozik). Az előirányzatról 2022-ben nem került támogatás központi költségvetési szervhez, míg 2023-ban év végén a Salgótarjáni Tankerületi Központ és a Karcagi Tankerületi Központ részesült kifizetésben, összesen 0,1 M Ft összegben. 2024-ben ugyancsak e két tankerületi központ részesült kifizetésben az év végén, összesen 28,3 M Ft összegben.

### 3.2.1. A rendvédelmi célú fejezeti kezelésű előirányzatok

Az elemzett 13 fejezeti kezelésű előirányzat közül 4 tartozik a rendvédelmi ágazathoz.

A legnagyobb összegű támogatások a három év vonatkozásában a *Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások* (az előirányzat a migrációs és menekültügyi nyomásból adódó helyzet kezeléséhez, az ezzel kapcsolatban felmerülő feladatok hatékony megvalósításához biztosít fedezetet) és *A hivatalos életpályával, valamint a hivatásos állomány lakhatásával kapcsolatos kiadások* (az előirányzat a hivatásos életpályával összefüggő kiadásokra, a hivatásos állomány szolgálatteljesítéssel összefüggő egészségügyi alkalmatlanná válásával kapcsolatos életjáradék folyósítására és a hivatásos állomány lakhatási feltételeinek javítására biztosít fedezetet) előirányzatokról történt központi költségvetési szervekhez. A központi költségvetési szervekhez történő átcsoportosítások és kifizetések összegének átlagosan 75%-a e két fejezeti kezelésű előirányzatról történt az elemzett időszakban. A kifizetések azonban nem arányosan történtek év közben, az egyes negyedekben. ( 5.sz. táblázat).

5.sz. táblázat

#### A két legnagyobb kiadási főösszegű fejezeti kezelésű előirányzat év közbeni kifizetéseinek ütemezése (2022-2024., M Ft)

Évek	Negyedévek	A hivatásos életpályával, valamint a hivatásos állomány lakhatásával kapcsolatos kiadások	Az éves előír. %-ában	Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások	Az éves előír. %-ában
2022	1. né	8 775,6	51,1%	371,5	37,2%
	2. né	0,0	0,0%	11 512,4	1 151,2%
	3. né	6 960,6	40,5%	19 462,6	1 946,3%
	4. né	0,0	0,0%	21 062,2	2 106,2%
2023	1. né	0,0	0,0%	0,0	0,0%
	2. né	6 450,2	40,9%	0,0	0,0%
	3. né	7 710,2	48,9%	13 958,7	1 395,9%
	4. né	338,4	2,1%	12 314,7	1 231,5%
2024	1. né	0,0	0,0%	0,0	0,0%
	2. né	6 774,7	43,0%	1 000,0	100,0%
	3. né	8 881,6	56,4%	9 794,5	979,5%
	4. né	102,1	0,6%	11 572,2	1 157,2%

Forrás: MÁK adatszolgáltatás és MÁK Kincs-Tár Adattárház alapján, ÁSZ szerkesztés

A *Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások* előirányzatról **jellemzően az év második felében történt forrásbiztosítás központi költségvetési szervek számára**, 2022-ben a kifizetések több, mint 75%-a, 2023-ban és 2024-ben a kifizetések több, mint 95%-a a második félévben történt. Ennek oka, hogy a felülről nyitott előirányzat minden évben **lényegesen alacsonyabb, 1,0 Mrd Ft összegben került megtervezésre**. Az előirányzat megemeléséről jellemzően az év második felében születtek meg a kormányzati döntések<sup>18</sup>, az előirányzatról történt kifizetések lefutása ezt tükrözi. Az előirányzatról történt kifizetések gyakorisága 2022-ben és 2023-ban hasonlóan alakult, a kifizetések között egyaránt vannak középírányító szervek számára (Országos Rendőr-főkapitányság, Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága), valamint szakfeladatokat ellátó költségvetési szervek számára

<sup>18</sup> Az előirányzat megemeléséről szóló Kormányhatározatok dátuma és az előirányzat emelés összege: 2022.04.19. (10,9 Mrd Ft); 2022.07.15. (19,5 Mrd Ft); 2022.11.24. (21,1 Mrd Ft); 2023.07.11. (13,0 Mrd Ft); 2023.11.24 (12,3 Mrd Ft); 2024.08.08. (12,2 Mrd Ft); 2024.12.12. (9,2 Mrd Ft)

történt közvetlen kifizetések is. A kifizetésekben részesülő, középírányítók alá tartozó szervek elsősorban vármegyei rendőr-főkapitányságok, de vízügyi igazgatóságok is vannak az előirányzatból részesülő szervek között. A kifizetések 2024-ben – a többi évtől eltérően – kizárólag a középírányító részére történtek.<sup>19</sup>

A hivatásos életpályával, valamint a hivatásos állomány lakhatásával kapcsolatos kiadások előirányzat esetében nem közvetlen kifizetés, hanem előirányzat átcsoportosítás történik. Az átcsoportosítások jellemzően az év közepén történtek, az átcsoportosított összeg több, mint 95%-a a március-augusztus közötti időszakban került átcsoportosításra az elemzett időszak mindhárom évében. A támogatásból részesülő költségvetési szervek minden évben jellemzően két alkalommal (a Rendelettel összhangban), nagyságrendileg azonos összegben kaptak többletforrást, amelynek jelentős része személyi jellegű ráfordításként (céljuttatás, projektprémium; törvény szerinti illetmény; lakhatási támogatás), illetve az ezekhez kapcsolódó illetmények fedezeteként került felhasználásra.

Ahogy azt a korábbi fejezetben is láttuk, a rendvédelmi fejezeti kezelésű előirányzatokból részesülő költségvetési szervek többségéről elmondható, hogy adott évi kiadásainak csak a töredékét tette ki a fejezeti kezelésű előirányzatról biztosított támogatás összege. A 6.sz. táblázat azt foglalja össze, hogy hány központi költségvetési szerv tartozik az egyes kategóriákba az elemzett fejezeti kezelésű előirányzatokról átcsoportosított vagy kifizetett összeg és az adott év összes kiadásának hányadosa szerint.

6.sz. táblázat

**A rendvédelmi fejezeti kezelésű előirányzatokból részesülő költségvetési szervek megoszlása a támogatás összege és az évi összes kiadás hányadosa szerint**

A kiválasztott fejezeti kezelésű előirányzatokról biztosított támogatás / A költségvetési szerv éves összes kiadása	Költségvetési szervek száma		
	2022	2023	2024
0 - 5%	92	83	82
5% - 10%	4	-	2
10% - 20%	-	-	-
20% - 50%	1	2	1
50% - 100%	1	-	-
<b>Összesen</b>	<b>98</b>	<b>85</b>	<b>85</b>

*Forrás: MÁK adatszolgáltatás és MÁK Kincs-Tár Adattárház alapján, ÁSZ szerkesztés*

A 20%-nál magasabb értékekhez középírányító szervek tartoznak. Az Országos Rendőr-főkapitányság esetében a fejezeti kezelésű előirányzatokról biztosított támogatások összege és az összes kiadás aránya 2022-ben 35%, 2023-ban 26%, 2024-ben szintén 26% volt, míg Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága esetében az érték 2022-ben 73%, 2023-ban 21% volt. (Mint ismeretes, a középírányítók a támogatásnak csak egy részét használják fel, a források nagyobb részét továbbadják az irányított szervezeteknek.)

Az Áhsz. szerint az *Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre* rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, a központi, irányító szervei támogatások és az Ávr. 34.§-a alapján előirányzat átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével. Ezzel összhangban az *Egyéb működési célú támogatások bevételei*

<sup>19</sup> A 4/2015. (IV.10.) BM utasítás értelmében a középírányító szervek gazdálkodási feladatai közé tartozik a középírányító szervnél kezelt előirányzatoknak a középírányítása alá tartozó költségvetési szervek részére történő évközi átadása, ugyanakkor arra vonatkozóan nem rendelkezünk információval, hogy a középírányítók a Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzatról mekkora összeget adtak át az irányításuk alá tartozó szervezeteknek.

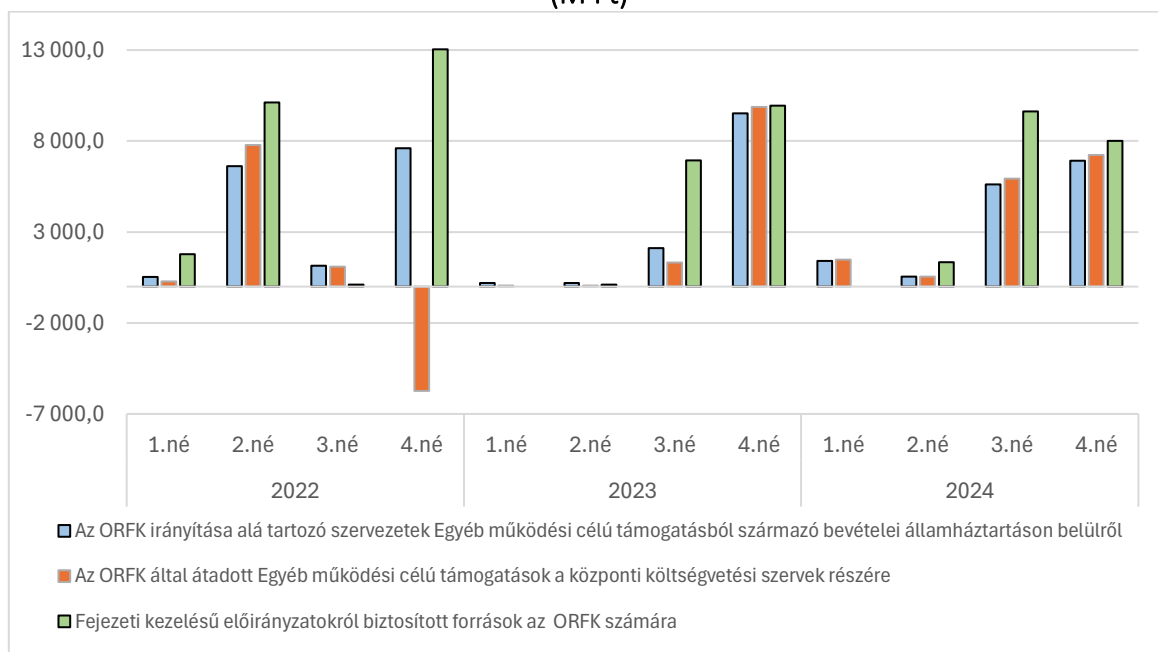
államháztartáson belülről rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételeket a központi, irányítószervi támogatás és az Ávr. 34.§-a alapján előirányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével.

**A középírányító szervek közül az Országos Rendőr-főkapitányság részesült a legnagyobb összegben az elemzett fejezeti kezelésű előirányzatokról,** ezért megnéztük, hogy milyen időbeli kapcsolat látható az ORFK számára a fejezeti kezelésű előirányzatokról történt forrásbiztosítások, valamint az ORFK, illetve a középírányítása alá tartozó szervek esetében a kiadási, illetve bevételei rovatokon elszámolt tételek között.

A 2.sz. ábra azt szemlélteti, hogy a középírányító szervek közül az Országos Rendőr-főkapitányság esetében hogyan alakultak az *Egyéb működési célú támogatások* rovaton elkönyvelt támogatások a 2022-2024. közötti időszakban az irányítása alá tartozó szervezetek<sup>20</sup> részére, és ez utóbbiaknál hogyan alakultak az *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről* rovaton elkönyvelt bevételek. Az ábra bemutatja emellett, hogy az Országos Rendőr-főkapitányság részére mekkora összegben biztosított forrásokat a bemutatott négy fejezeti kezelésű előirányzat.

2.sz. ábra

**Az ORFK számára fejezeti kezelésű előirányzatokból biztosított források negyedéves összesítésben, a szervezet által nyújtott támogatások, valamint az ORFK irányítása alá tartozó szervezetek számára juttatott egyéb működési célú támogatások összege 2022-2024. között (M Ft)**



*Forrás: MÁK adatszolgáltatás és MÁK Kincs-Tár Adattárház alapján, ÁSZ szerkesztés*

Azokban a negyedévekben (a részletes adatok alapján többnyire azon hónapok után), amelyekben az Országos Rendőr-főkapitányság, mint középírányító szerv támogatásban részesült fejezeti kezelésű előirányzatról, megnőtt az államháztartáson belülről nyújtott egyéb működési célú támogatás rovatra könyvelt kiadások összege és ezzel egyidejűleg

<sup>20</sup> Az ORFK, mint középírányító szerv irányítása alá tartozó, a gazdálkodási jogkörük alapján gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek 2024-ben: – Budapesti Rendőr-főkapitányság és 19 vármegyei rendőr-főkapitányság, – Készenléti Rendőrség, – Repülőtéri Rendőr Igazgatóság, – Körmendi Rendvédelmi Technikum, – Miskolci Rendvédelmi Technikum, – Nemzeti Szakértői és Kutató Központ, – Nemzetközi Bűnügyi Együttműködési Központ, – Rendőrségi Oktatási és Kiképző Központ, – Nemzetközi Oktatási Központ.

megnőtt a középírányító alá tartozó költségvetési szerveknél az államháztartáson belülről kapott egyéb működési támogatás összege is. Azonban az esetek többségében azt látjuk, hogy a negyedévben átcsoportosított források összege a középírányítóhoz jóval magasabb, mint az ugyanabban a negyedévben az irányítás alá tartozó költségvetési szervek részére tovább utalt források összege. (Ez alól 2023. 4. negyedéve kivétel). A 2022. IV. negyedévénel látható negatív összegű kifizetések háttérében az állhat, hogy kormányzati elvonás következtében az ORFK által korábban továbbadott előlegeket a költségvetési szervek visszautalták a középírányító részére.

Az átcsoportosítások és jóváírások összegét évente a 7. táblázat mutatja be.

7.sz. táblázat

**Az ORFK s által nyújtott támogatások, valamint az ORFK irányítása alá tartozó szervezetek számára juttatott egyéb működési célú támogatások az ORFK részére juttatott fejezeti kezelésű előirányzatok arányában 2022-2024. között**

		2023	2024
Az ORFK irányítása alá tartozó szervezetek egyéb működési célú támogatásból származó bevételei államháztartáson belülről – az ORFK számára fejezeti kezelésű előirányzatokból biztosított források arányában		70,7%	76,4%
Az ORFK egyéb működési célú támogatásai államháztartáson belülről (központi költségvetési szervek részére) – az ORFK számára fejezeti kezelésű előirányzatokból biztosított források arányában		66,6%	80,1%

*Forrás: MÁK adatszolgáltatás és MÁK Kincs-Tár Adattárház alapján, ÁSZ szerkesztés*

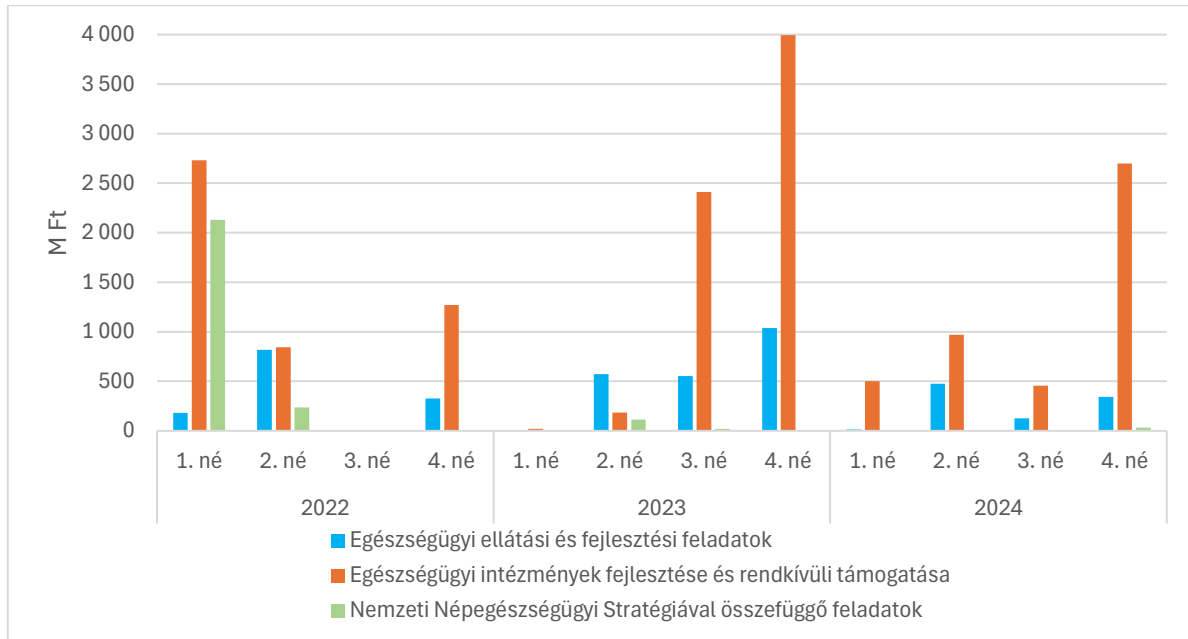
A táblázat adatai mutatják, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatokról évente átadott források összege különbözik **a költségvetési szerveknek továbbadott összegtől**, aminek oka, hogy a középírányító szervek a források egy részét saját hatáskörben használják fel. (A 2022. évet nem tartalmazza a táblázat, ekkor nagyobb összegű jóváírás történt terhelés helyett).

Ahogy azt a 3.1.3. fejezetben láttuk, a fejezeti kezelésű előirányzatokból részesülő költségvetési szervek esetében jellemző, hogy az éves összes kiadás jelentősen meghaladja az eredeti kiadási előirányzatot. A 2022-2024. közötti időszakban összesen 101 (BM és egyéb fejezet irányítása alá tartozó) költségvetési szerv részesült támogatásban összesen 4 rendvédelmi fejezeti kezelésű előirányzatról, esetükben az éves összes kiadás átlagosan 64%-kal magasabb volt az eredeti kiadási előirányzatnál.

### 3.2.2. Az egészségügyi célú fejezeti kezelésű előirányzatok

Az elemzett 13 fejezeti kezelésű előirányzat közül három tartozik az egészségügyi ágazat fejezeti kezelésű előirányzatai közé. Az előirányzat-átcsoportosítások és kifizetések összegét és év közbeni ütemezését a 3.sz. ábra szemlélteti.

**Az egészségügyi előirányzatokról történt átcsoportosítások és kifizetések év közbeni ütemezése 2022-2024. között, M Ft-ban**



*Forrás: MÁK adatszolgáltatás és MÁK Kincs-Tár Adattárház alapján, ÁSZ szerkesztés*

A Nemzeti Népegészségügyi Stratégiával összefüggő feladatok előirányzatról történő átcsoportosítások ütemezése az elemzett években nem mutatott jellegzetes mintázatot. Az előirányzatról 2022-ben összesen 12 központi költségvetési szerv részesült támogatásban, ezek között két olyan intézmény található, amelyek számára az év során egynél több alkalommal biztosítottak forrást az előirányzatról. 2023-ban és 2024-ben az előirányzat lényegesen alacsonyabb összegben került megtervezésre a 2022. évhez képest és az előirányzatról kisebb összeg került átcsoportosításra.

A csökkenés hátterében az előirányzatról megvalósítható programok körének változása áll. Az előirányzat kiadásai 2023-ban jelentősen túllépték a tervet, azonban a kifizetések jelentős részéből nem központi költségvetési szervek részesültek, illetve a 2022. évi 577 M Ft maradvány beemeléséből a Megtakarítási Alap részesült. A 2024. évben az előirányzat jelentős része az Egészségügyi ellátási és fejlesztési feladatok fejezeti kezelésű előirányzatra került átcsoportosításra, közvetlenül költségvetési szervekhez csak az előirányzat töredéke került.

Az egészségügyi ágazati előirányzatok közé tartozó három elemzett előirányzatról támogatásban részesült költségvetési szervek esetében a fejezeti kezelésű előirányzatokról biztosított támogatás összege a legtöbb esetben kis hányadát teszi ki a költségvetési szervek kiadási előirányzatának.

A támogatott szervezetek közé tartozik az Országos Kórházi Főigazgatóság is, mint középírányító szerv, azonban a számára történt kifizetések, illetve átcsoportosítások a teljesített kiadások arányában elmaradnak az ORFK, illetve a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága esetében látottaktól.

A 8.sz. táblázat foglalja össze, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatokról történt átcsoportosítások és kifizetések összege alapján hogyan alakult a költségvetési szervek száma.

**Az egészségügyi fejezeti kezelésű előirányzatokból részesülő költségvetési szerv megoszlása a támogatás összege és az évi összes kiadás hányadosa szerint**

A kiválasztott fejezeti kezelésű előirányzatokról biztosított támogatás / A költségvetési szerv éves összes kiadása	Költségvetési szervek száma		
	2022	2023	2024
0 - 5%	42	77	63
5% - 10%	-	2	-
10% - 20%	2	-	-
20% - 50%	-	-	-
<b>Összesen</b>	<b>44</b>	<b>79</b>	<b>63</b>

*Forrás: MÁK adatszolgáltatás és MÁK Kincs-Tár Adattárház alapján, ÁSZ szerkesztés*

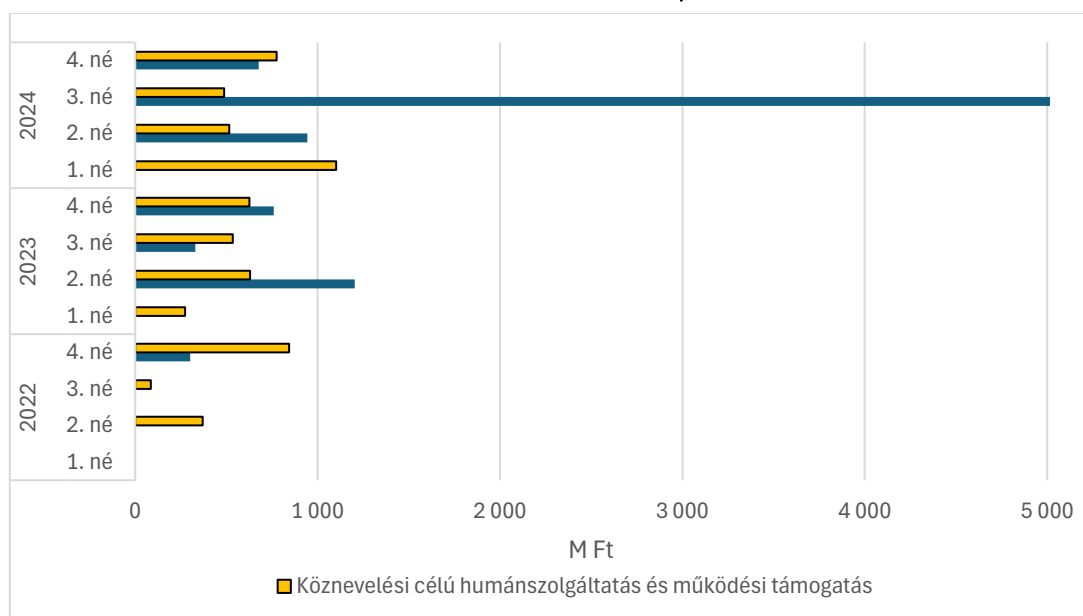
A 2022-2024. közötti időszakban összesen 89 költségvetési szerv részesült támogatásban a három egészségügyi előirányzatról, esetükben az éves összes kiadás átlagosan 28%-kal volt magasabb a kiadási előirányzatnál. Ahogy a korábban elemzett költségvetési szervek nagy részénél is, az **eredeti előirányzatot meghaladó kiadásokat jellemzően nem a fejezeti kezelésű előirányzatokról biztosított források tették lehetővé**, mert azok jellemzően még az előirányzat-túllépés nagyságát sem érték el.

### 3.2.3. A köznevelési célú fejezeti kezelésű előirányzatok

A köznevelési feladatok támogatását szolgáló előirányzatok közül kettő tartozik a 13 elemzett előirányzathoz. Az előirányzat-átcsoportosítások és kifizetések összegét és év közbeni ütemezését a 4.sz. ábra szemlélteti.

4.sz. ábra

**A kiválasztott köznevelési előirányzatokról történt átcsoportosítások és kifizetések év közbeni ütemezése 2022-2024. között, M Ft-ban**



*Forrás: MÁK adatszolgáltatás és MÁK Kincs-Tár Adattárház alapján, ÁSZ szerkesztés*

Egyik fejezeti kezelésű előirányzatról történő támogatásnyújtás sem mutatott az elemzett években jellegzetes mintázatot. A *Köznevelési célú humánszolgáltatás és működési támogatás* forrásaiból tankerületi központok és szakképzési centrumok részesültek, évente jellemzően 5-6 alkalommal. Az előirányzatról 2022-ben 73, 2023-ban 77, 2024-ben 76 központi költségvetési szerv részesült támogatásban. A *Köznevelés speciális támogatása* előirányzat esetében **2023-**

ban a támogatások 67%-a, 2024-ben 90%-a a második és a harmadik negyedévben került a költségvetési szervekhez. A 2024. év harmadik negyedévében látható kiugróan magas összeg háttérben a Klebelsberg Központ számára történt két átcsoportosítás áll, összesen mintegy 5 Mrd Ft-os összegben.

A Klebelsberg Központ középírányító szerv, azonban néhány más középírányítótól eltérően ezeket a forrásokat nagyobb részben nem az irányítása alá tartozó költségvetési szervek számára adta tovább, hanem saját hatáskörben használta fel. Az összegből 3,8 Mrd Ft a Köznevelési Regisztrációs és Tanulmányi Alaprendszer alkalmazás-üzemeltetési díjának támogatására került felhasználásra, míg 1,2 Mrd Ft a diákolimpiai versenyek lebonyolításával kapcsolatos kiadásokat és költségeket fedezett.

A köznevelési célú előirányzatokból részesülő központi költségvetési szervekre is igaz volt, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatokról biztosított támogatások összege jellemzően kis részét tette ki a kiadási előirányzat összegének. A két fejezeti kezelésű előirányzatról történt kifizetés, illetve átcsoportosítás összege és a kiadási előirányzat hányadosa alapján az összes szervezet a 0-5% közti kategóriába tartozott.

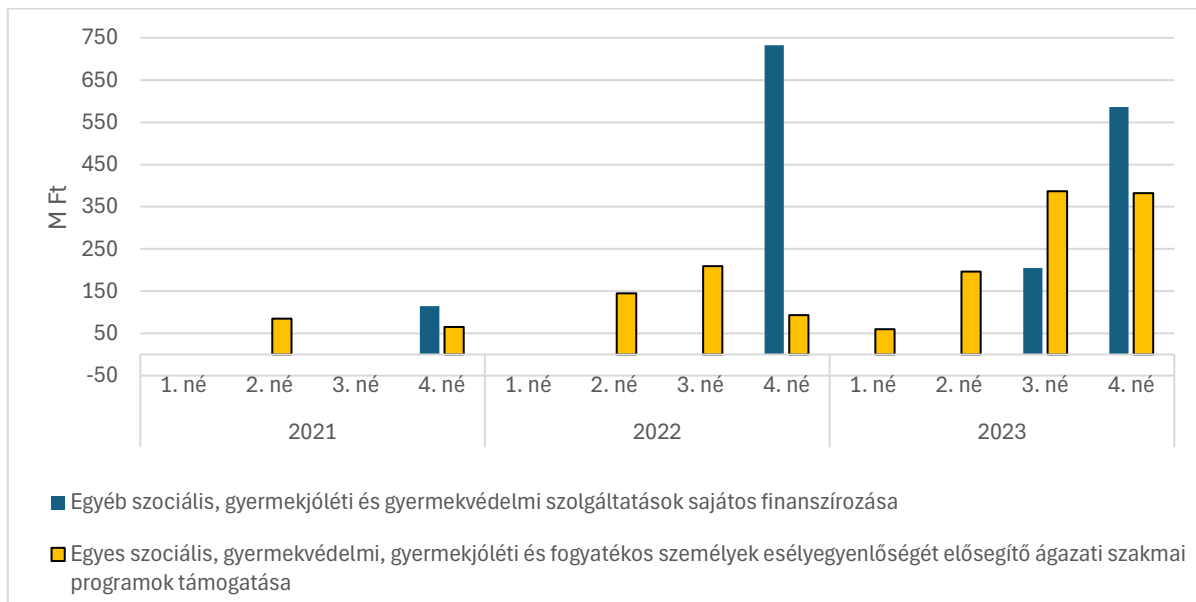
A köznevelési feladatok támogatását célzó előirányzathoz összesen 85 központi költségvetési szerv részesült az elemzett időszakban. Ezek mindegyikére jellemző volt, hogy a teljesített kiadások összege meghaladta a kiadási előirányzatot, az érintett intézmények esetében a kiadások összege átlagosan 39% volt magasabb a kiadási előirányzatnál.

### 3.2.4. A szociális és gyermekvédelmi célú fejezeti kezelésű előirányzatok

A szociális és gyermekvédelem ágazatba tartozó előirányzatok közül kettő tartozik a 13 elemzett fejezeti kezelésű előirányzat közé. Az előirányzat-átcsoportosítások és kifizetések összegét és év közbeni ütemezését az 5.sz. ábra szemlélteti:

5.sz. ábra

**A kiválasztott Szociális és gyermekvédelmi előirányzatokról történt átcsoportosítások és kifizetések év közbeni teljesítése 2022-2024. között, M Ft-ban**



*Forrás: MÁK adatszolgáltatás és MÁK Kincs-Tár Adattárház alapján, ÁSZ szerkesztés*

Az ábrán látható, hogy az *Egyéb szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatások sajátos finanszírozása* előirányzatról az átcsoportosítások jellemzően az év utolsó negyedévében, illetve 2024-ben kisebb arányban a harmadik negyedévben történtek. Az előirányzatról 2022-ben 14, 2023-ban 5, 2024-ben 61 központi költségvetési

szerv részesült támogatásban. Az *Egyes szociális, gyermekvédelmi, gyermekjóléti és fogyatékos személyek esélyegyenlőségét elősegítő ágazati szakmai programok támogatása* előirányzat esetén az átcsoportosítások összegének éven belüli lefutása évenként más-más mintázatot mutat, ugyanakkor 2023-ban az előirányzatról történt átcsoportosítások 79%-a, 2024-ben 57%-a esett a második és harmadik negyedévre. Az előirányzatról 2022-ban 6, 2023-ban 24, 2024-ben 42 központi költségvetési szerv részesült támogatásban.

A 2023. év végén négy szociális intézmény számára történt átcsoportosítás ingatlanfelújításra, illetve karbantartási munkák finanszírozására. (Emellett egy további, szintén az ágazatba tartozó költségvetési szerv számára történt átcsoportosítás személyi jellegű ráfordításokra). A 2024. évben ennél a költségvetési szervek lényegesen szélesebb köre részesült az előirányzatról támogatásban. Ekkor az átcsoportosításokat jellemzően üzemeltetési anyagok beszerzésére fordították.

Az előzőekben bemutatott ágazatokhoz hasonlóan a feladatcsoport e két előirányzatából támogatást kapó központi költségvetési szervek túlnyomó többsége esetében a fejezeti kezelésű előirányzatokról átadott források aránya a kiadásokban alacsony.

Összességében a fejezeti kezelésű előirányzatokról átadott támogatás összege az összes költségvetési kiadáshoz (K1-K8) viszonyítva alacsony arányú, átlagosan 1,2% volt (az összes támogatott szervezet viszonylatában), az elemzett időszakban, 2022-2024. közt. Ezen támogatások mediánértéke csupán 0,6%. A támogatások összege az összes bevételhez viszonyítva (költségvetési bevételek és a finanszírozási bevételek) átlagosan 1,1%, míg mediánja 0,6% volt ugyanezen időszakban.

### 3.3. Az év közbeni forrásátadás ágazati bontásban, a kifizetések célja

Az alábbi alfejezetben azt vizsgáljuk, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatokról milyen célokra történt forrásátadás, az év közbeni átcsoportosításokból mely kiadási jogcímek részesültek a legnagyobb összegben.

Bizonyos szakágakba tartozó költségvetési szervek csak **előirányzat átcsoportosítás** útján részesültek forrásban, közvetlen kifizetéssel nem. Ilyenek például a Büntetés-végrehajtási tevékenységet végző szervek (kivéve a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága), a Tűzvédelem szakigazgatása szakágazatban tartozó szervek (kivéve az Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság), a Szakmai középfokú oktatás szakágazatba tartozó szervek, illetve különböző bentlakásos ellátást biztosító szervek is (Mentális, szenvedélybetegség bentlakásos ellátása; Bentlakásos nem kórházi ápolás; Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása; Egyéb bentlakásos ellátás; Javítóintézetben elhelyezettek ellátása szakágazatokba tartozó költségvetési szervek)<sup>21</sup>. A felsorolt körön kívül eső költségvetési szervek előirányzat átcsoportosítással és közvetlen kifizetéssel is részesültek a fejezeti kezelésű előirányzatokról a kincstári adatok alapján.

A közvetlen kifizetésekről nem áll rendelkezésre információ, hogy azok milyen célra érkeztek a költségvetési szervekhez, így ebben az alfejezetben arra a 10 fejezeti kezelésű előirányzatra fókuszálunk, amelyekről előirányzat átcsoportosítás történt. A 13 elemzett fejezeti kezelésű előirányzat közül három nem tartozik ide: *Országos Roma Önkormányzat támogatása, Peres ügyek, Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások*. Az érintett előirányzatokról átcsoportosított források jogcíméről, felhasználásáról – az előző alfejezet szerkezetéhez hasonlóan – feladatcsoportonként írunk.

---

<sup>21</sup> A felsorolt nyolc szakágazatban - a két középírányító szervet kívül - összesen 128 olyan intézmény volt az elemzett három évben, amelyek az elemzett fejezeti kezelésű előirányzatokról legalább egy alkalommal támogatásban részesültek. Az érintett szervezetek rendszeres, kötelező feladatokat látnak el.

### 3.3.1. A rendvédelmi célú fejezeti kezelésű előirányzatok

A rendvédelmi fejezeti kezelésű előirányzatok közé tartozik *A hivatásos életpályával, valamint a hivatásos állomány lakhatásával kapcsolatos kiadások* előirányzat, amiről a legnagyobb összegű előirányzat átcsoportosítás (összesen 46,0 Mrd Ft értékben) történt az elemzett időszakban – az összes ebben a fejezetben elemzett átcsoportosítás értékének 64,8%-a. Az átcsoportosítások legnagyobb része (95,8%) a személyi jellegű kiadási előirányzatokat növelte meg az érintett költségvetési szerveknél. A fennmaradó előirányzat átcsoportosítások között előfordult még Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (K86. rovat; 1,8 Mrd Ft összegben); Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K89. rovat; 40 M Ft összegben). Az előirányzatról történt átcsoportosításokból elsősorban rendvédelmi költségvetési szervek részesültek (büntetés-végrehajtási intézetek, vármegyei rendőrfőkapitányságok, vármegyei katasztrófavédelmi igazgatóságok, Országos Rendőr-Főkapitányság, Országos Idegenrendészeti Főigazgatóság, Terrorelhárítási Központ).

Az ágazati besorolástól eltérően az előirányzatról történt átcsoportosítás az Országos Kórházi Főigazgatóság részére is, 71,1 M Ft összegben, ami a Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton került elszámolásra.

*A Nemzeti Bűnmegelőzési Stratégia feladatrendszerének támogatása* előirányzaton tervezett összeg a 2022-2024. közötti időszakban összesen 2 370,0 M Ft volt, az előirányzatról a három év alatt összesen ennek kis része, 632,1 M Ft került átcsoportosítással költségvetési szervekhez, 401,4 M Ft értékben dologi kiadásokra. Érdemes kiemelni, hogy a dologi kiadásokra történt átcsoportosítások összegében csökkenő tendencia látható, míg 2022-ben 197,6 M Ft (a 2022. évi átcsoportosítások 72,1%-a), 2023-ban 130,2 M Ft (63,8%) volt az erre a rovatra történt átcsoportosítások összege, addig 2024-ben 73,7 M Ft (47,9%).

### 3.3.2. Az egészségügyi célú fejezeti kezelésű előirányzatok

A 3 érintett egészségügyi ágazati előirányzatról összesen 10,0 Mrd Ft került előirányzat átcsoportosítással költségvetési szervekhez az elemzett 3 éves időszakban.<sup>22</sup> Ezek közül a legnagyobb összegű átcsoportosítás (4,3 Mrd Ft) az *Egészségügyi ellátási és fejlesztési feladatok* fejezeti kezelésű előirányzatról került át költségvetési szervekhez. Az elemzett időszak egészét tekintve az előirányzatról történt átcsoportosítások jelentős része (42,3%-a, 1,8 Mrd Ft) a személyi jellegű kiadásokat emelte meg. Jelentős összeg került felhasználásra dologi kiadásként (1,2 Mrd Ft, 29,1%), illetve beruházásként (1,0 Mrd Ft, 22,3%). A fejezeti kezelésű előirányzat kiadásainak módosításai következtében az előirányzat év közben lényegesen nőtt (átcsoportosításból, többletbevételből, maradványból).

*Az Egészségügyi intézmények fejlesztése és rendkívüli támogatása* előirányzat tervezett kiadásainak összege a 2022-2024. közötti években összesen 23,0 Mrd Ft volt, átcsoportosítással csak 2022-ben és 2023-ban került forrás központi költségvetési szervekhez, összesen 3,2 Mrd Ft összegben.<sup>23</sup> Ezeknek mintegy felét, összesen 1,6 Mrd Ft-ot a beruházásokra fordították, míg további 674,8 M Ft-ot (20,8%) a felújításokra.

*A Nemzeti Népegészségügyi Stratégiával összefüggő feladatok* előirányzatról 2022-ben

<sup>22</sup> Az előirányzat átcsoportosítások révén kórházakhoz, egészségügyi intézetekhez került forrás az előirányzatról, a témában nem érintett szerv számára az egészségügyi ágazati előirányzatokról nem történt előirányzat átcsoportosítás.

<sup>23</sup> Emellett 12,8 Mrd Ft került központi költségvetési szervekhez közvetlen kifizetéssel.

lényegesen nagyobb összegben (2,4 Mrd Ft) történt előirányzat átcsoportosítás központi költségvetési szervek részére, mint 2023-ban (134,6 M Ft), a 2023-ban az előirányzat összege is jelentősen csökkent. Az előirányzat összege 2024-ben az egy évvel korábbihoz hasonló nagyságú volt (2023-ban 970,0 M Ft, 2024-ben 844,2 M Ft), azonban a korábbi évektől eltérően előirányzat átcsoportosítással nem került forrás központi költségvetési szervhez az előirányzatról és közvetlen kifizetés útján is mindössze 33,6 M Ft. Az elemzett időszakban a fejezeti kezelésű előirányzatról átcsoportosított összegek mintegy 1,1 Mrd Ft-tal emelték az érintett intézmények előirányzatait, majd dologi kiadásait, valamint 935,8 M Ft-tal a személyi jellegű kiadásokat. Az előirányzaton a három év alatt összesen 583,8 M Ft maradvány keletkezett, ennek jelentős része 2022-ben.

### 3.3.3. A köznevelési célú fejezeti kezelésű előirányzatok

A köznevelési feladatok támogatását célzó két fejezeti kezelésű előirányzat esetében összesen 10,4 Mrd Ft került előirányzat átcsoportosítással központi költségvetési szervekhez az elemzett években. Ebből 8,9 Mrd Ft a *Köznevelés speciális feladatainak támogatása* előirányzatról került átcsoportosításra. Az összeg 74,9%-át (6,7 Mrd Ft) dologi kiadásokra fordították, ezen belül legnagyobb összegben informatikai szolgáltatások, illetve egyéb szolgáltatások finanszírozására. Ezen kívül 887,8 M Ft-ot használtak fel személyi jellegű kiadásokra, 738,4 M Ft-ot beruházásokra. Az átcsoportosítások révén a fejezetben tervezett, köznevelési feladatokat ellátó költségvetési szervek (tankerületi központok, Oktatási Hivatal, Nemzeti Közszolgálati Egyetem, Klebelsberg Központ) számára történt forrásbiztosítás. Az ezekből a forrásokból kifizetett személyi jellegű kiadások elsősorban az Oktatási Hivatal, a Nemzeti Közszolgálati Egyetem és a Klebelsberg Központ esetében számottevőek. A három év alatt összesen 526,7 M Ft maradvány keletkezett az előirányzaton.

A *Köznevelési célú humánszolgáltatás és működési támogatás* előirányzatról 2022-2024. között összesen 1,5 Mrd Ft került átcsoportosítással központi költségvetési szervekhez (tankerületi központokhoz, illetve szakképzési centrumokhoz), ennek jelentős része (96,7%-a) személyi kiadásokra.

### 3.3.4. A szociális és gyermekvédelmi célú fejezeti kezelésű előirányzatok

A kapcsolódó két előirányzatról a megtervezett 38,2 Mrd Ft-ból összesen 3,8 Mrd Ft került átcsoportosítással költségvetési szervekhez 2022-2024. között.<sup>24</sup> Ebből 2,0 Mrd Ft az *Egyes szociális, gyermekvédelmi, gyermekjóléti és fogyatékos személyek esélyegyenlőségét elősegítő ágazati szakmai programok támogatása* előirányzatról, összesen 57 intézmény számára. A támogatásból részesülő szerveknél az átcsoportosított összeg elsősorban dologi kiadásokra került felhasználásra, mintegy 1,6 Mrd Ft összegben. Az előirányzatról átcsoportosított összeg 15,0%-át fordították személyi kiadásokra, 3,2%-át felújításokra, valamint 2,3%-át beruházásokra. Az előirányzaton a három év alatt összesen 1,8 Mrd Ft maradvány keletkezett.

Az *Egyéb szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatások sajátos finanszírozása* előirányzaton tervezett 12,8 Mrd Ft-ból összesen 1,7 Mrd Ft került átcsoportosítással költségvetési szervekhez az elemzett időszakban. A három év alatt összesen 287 M Ft maradvány keletkezett az előirányzaton.

---

<sup>24</sup> Az érintett intézmények elsősorban a témában érintett költségvetési szervek (gyermekotthonok, szociális intézmények, javítóintézetek). Ugyanakkor az előirányzatról egy vízügyi igazgatóság számára is történt átcsoportosítás, 270 M Ft összegben.

### 3.3.5. Az átcsoportosítások célja a négy feladatcsoportban

A 3.3. fejezetben bemutattuk, hogy a négy feladatcsoport (rendvédelem; egészségügy; köznevelés; szociális és gyermekvédelmi feladatok) érintett előirányzatai mely kiadási jogcímeket emelték a költségvetési szerveknél. Ezeket összességében a 9.sz. táblázat foglalja össze.

9.sz. táblázat

#### A vizsgált fejezeti kezelésű előirányzatokról történt átcsoportosítások 2022-2024. között kiadási jogcímek közötti megoszlása a támogatott költségvetési szerveknél (%)

	2022	2023	2024
K1. Személyi juttatások	61,2%	68,4%	60,1%
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8,0%	8,7%	7,9%
K3. Dologi kiadások	9,5%	15,1%	28,4%
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,0%	0,1%	0,2%
K6. Beruházások	10,2%	3,0%	1,8%
K7. Felújítások	3,5%	4,8%	1,7%
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	7,6%	0,0%	0,0%
K1-K8 összesen	100%	100%	100%
Átcsoport. források az előirányzat %-ában	6,5%	5,0%	5,6%

*Forrás: MÁK adatszolgáltatás alapján, ÁSZ szerkesztés*

Látható, hogy az átcsoportosítások legnagyobb arányban a személyi jellegű kiadások finanszírozását szolgálták, aminek oka elsősorban az, hogy a hivatásos életpályával, valamint a hivatásos állomány lakhatásával kapcsolatos kiadások előirányzatról történt átcsoportosítások összege kiemelkedően magas a többi előirányzathoz képest, és az erről az előirányzatról történt átcsoportosítások elősorban a hivatásos állomány tagjainak számára nyújtott teljesítményjuttatás fedezetéül szolgáltak.

### 3.4. Az átcsoportosítások és közvetlen kifizetések időbeli lefutása és ennek hatása a költségvetési szervek előirányzat-túllépésére és maradvány -keletkezésére

#### 3.4.1. A fejezeti kezelésű előirányzatokból történő átcsoportosítások és közvetlen kifizetések ütemezésének hatása a decemberi kiadások nagyságára

A központi költségvetési szervek nagyobb csoportjának működésére jellemző, hogy a december havi kiadások lényegesen meghaladják az év korábbi hónapjaiban teljesített kiadásokat (ÁSZ, 2025b). Ez a megállapítás igaz azon intézményekre is, amelyek az elemzésben bemutatott fejezeti kezelésű előirányzatokról a 2022-2024. közötti időszakban támogatást kaptak, az érintett intézmények esetében a december havi kiadások aránya az éves összes kiadásból átlagosan 13,8%-át teszi ki.<sup>25</sup> Emellett az elemzés korábbi részében, amikor a fejezeti kezelésű előirányzatokról történt előirányzat átcsoportosítások és kiutalások időbeli lefutását vizsgáltuk, azt láthattuk, hogy egyes fejezeti kezelésű előirányzatokra jellemző, hogy a költségvetési szervek számára a történő forrásbiztosítás magasabb a második félévben.

Célunk volt annak megállapítása, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatokról átcsoportosított források hozzájárulhattak-e a magasabb év végi kiadásokhoz, illetve a

<sup>25</sup> A kiadások egyenlő eloszlását feltételezve az egyes hónapok között egy havi kiadás az összes éves kiadásnak 1/12-ed része, vagyis 8,3%-a lenne.

költségvetési szervek év végi maradványához. A központi költségvetési szervek bizonyos körében az év végi kiadások magas teljesüléséhez a beruházásokra és felújításokra fordított kiadások decemberi növekedése is érdemben hozzájárul (ÁSZ, 2025b). Ezért ebben a fejezetben külön kitérünk arra is, hogy a beruházások és a felújítások magasabb év végi teljesítése és a fejezeti kezelésű előirányzatokról kapott támogatás között van-e összefüggés.

A 10.sz. táblázat a fejezeti kezelésű előirányzatokról biztosított támogatások, illetve a támogatott költségvetési szervek kiadásainak időbeli lefutására vonatkozóan tartalmaz információkat.

10.sz. táblázat

**A vizsgált 13 fejezeti kezelésű előirányzatról átcsoportosított és kifizetett források és a költségvetési szervek decemberi kiadásainak aránya**

	2022	2023	2024
Azon szervezetek aránya, amelyeknél <b>a novemberben és decemberben történt átcsoportosítások</b> aránya meghaladta az időarányos 16,7%-ot	45,6%	36,0%	46,7%
Azon szervezetek aránya, amelyeknél <b>a decemberben történt közvetlen kifizetések</b> aránya meghaladta a havi időarányos 8,3%-ot	80,3%	41,0%	79,3%
Azon szervezetek aránya, amelyeknél <b>a decemberi kiadások aránya az összes éves kiadások belül</b> meghaladta az időarányos 8,3%-ot	96,6%	96,6%	94,3%
Azon szervezetek aránya, amelyeknél <b>a beruházásokra és felújításokra fordított decemberi kiadások</b> összegének aránya meghaladta az e kiadási jogcímenen teljesített éves kiadások 8,3%-át	66,8%	76,1%	89,1%
Támogatott költségvetési szervek száma	232	264	313

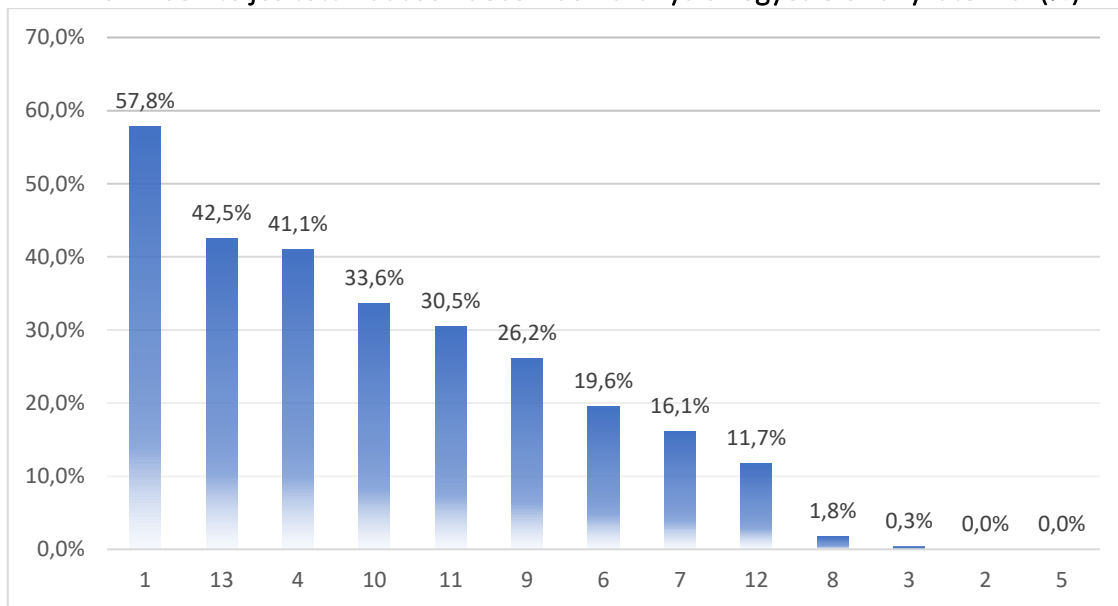
*Forrás: MÁK adatszolgáltatás és MÁK Kincs-Tár Adattárház alapján, ÁSZ szerkesztés.*

Látható, hogy az elemzett fejezeti kezelésű előirányzatokról mindhárom évben lényegesen nagyobb összegben kerültek források központi költségvetési szervekhez a második félévben, mint az első félévben. Ezzel összefüggésben azon szervezetek aránya is magas (75%-nál magasabb) amelyek a fejezeti kezelésű előirányzatokról nagyobb összegben részesültek támogatásban a második félévben.

Azon szervezetek aránya, amelyeknél az előirányzat átcsoportosítással biztosított támogatás novemberi és decemberi összege együttesen meghaladta az időarányos 16,7%-ot, az elemzett időszak alatt 36%-47% között változott, vagyis az előirányzat átcsoportosításoknál a szervezeteknek kevesebb mint felét jellemezte ez a gyakorlat. Ezzel szemben a közvetlen kifizetések esetében magasabb év végi koncentráció látható: 2023-ban a támogatott szervezetek mintegy 41%-a, míg 2022-ben és 2024-ben a szervezetek mintegy 80%-a esetében látható az, hogy a decemberi támogatás aránya meghaladta az időarányos 8,3%-ot. Azon szervezetek aránya, amelyeknél az év végi decemberi támogatás aránya meghaladja az időarányos 8,3%-ot, az elemzett időszak alatt 40-60% között változott. A legtöbb támogatott költségvetési szervre jellemző volt az is, hogy a decemberi kiadások magasabbak voltak az időarányos 8,3%-nál. Az adatok rámutatnak arra is, hogy a szervezetek 67-89%-ánál a három évben a beruházásokra és a felújításokra fordított kiadások aránya meghaladta az e jogcímenen teljesített éves kiadások havi időarányos részét, a 8,3%-át.

A **decemberi átcsoportosítások arányát az egyes fejezeti kezelésű előirányzatok** összes átcsoportosításának összegéhez képest mutatja be a 6. ábra.

A 2024-ben teljesített kiadások decemberi aránya az egyes előirányzatoknál (%)



*Forrás: MÁK DWH alapján, ÁSZ szerkesztés. A számozás megfelel az 1. táblázat sorszámainak.*

Több előirányzatnál is december hónapban teljesült az átcsoportosítások nagy része, mind összességében, mind az átcsoportosítások számát tekintve is: a 13-ból hat előirányzatnál 25% fölötti volt a december havi kiadások aránya az éves kiadásokon belül. Különösen magas volt (40% fölötti értékkel) három előirányzat esetében (Peres ügyek, Országos Roma Önkormányzat támogatása, Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások, ebből kettő felülről nyitott előirányzat). Ezen kiadások jellemzően működési célú kiadások voltak államháztartáson belüli szervezetek számára (a Peres ügyek előirányzat esetében peres ügyek finanszírozása, az Országos Roma Önkormányzat támogatása előirányzatnál az országos önkormányzat éves finanszírozása mellett iskolák részére juttatott energiaár-kompensáció, a Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzatnál migrációs kiadások finanszírozása volt a támogatás célja). További három előirányzat esetében azonosítható még magasabb decemberi arány, ezen előirányzatok esetében 10-20% közötti arányban teljesültek december hónapban az éven belüli kifizetések. A magas decemberi teljesítési arányú előirányzatok közül az egészségügyhöz három és a közneveléshez kettő előirányzat kapcsolódik.

A központi költségvetési szervekre jellemző decemberi magasabb kiadási arány alapvetően három tényezővel magyarázható: év közbeni, jelentős mértékű eredetileg nem tervezett bevétel; novemberig emelkedő bevétel-kiadás egyenleg; jelentősen magasabb dologi, beruházási és felújítási kiadások december hónapban a korábbi hónapok átlagához viszonyítva (ÁSZ, 2025b.)

Azon költségvetési szervek közül, amelyeknél a 2. félévi átcsoportosítások összege magasabb az első félévinél, kiemelkedik két középirányító szerv, az Országos Rendőr-főkapitányság és a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága<sup>26</sup>.

Az elemzett fejezeti kezelésű előirányzatokról támogatásban részesülő költségvetési szervekre a fentiek mellett jellemző (lásd még: ÁSZ, 2025b.), hogy **a beruházásokra és**

<sup>26</sup> Az elemzés korábbi részében rámutattunk arra, hogy a középirányítók a számukra biztosított források jó részét továbbadják az irányításuk alá tartozó költségvetési szervezeteknek. Azt, hogy ezen középirányítók alá tartozó költségvetési szervek mekkora összegben részesültek ezekből a forrásokból és ez mennyiben járult hozzá az év végi kiadásaik növekedéséhez, adatok hiányában nem volt megállapítható.

**felújításokra fordított kiadások összege magasabb decemberben**, mint az év többi hónapjában. Ezzel összefüggésben megvizsgáltuk, hogy hasonló tendencia látható-e a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében is, vagyis jellemző-e, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatokról beruházási és felújítási céllal biztosított források összege magasabb az év végén. A felújítási és beruházási céllal történt átcsoportosításoknak<sup>27</sup> 2022-ben 0,9%-a, **2023-ban 31,8%-a, 2024-ben 33,6%-a történt novemberben és decemberben**, vagyis az elemzett időszak második két évében látható az átlagosnál magasabb év végi összeg.

### 3.4.2. A fejezeti kezelésű előirányzatok hozzájárulása a maradvány képződéséhez

Az elemzés további célja volt annak feltárása is, hogy a költségvetési szervek év végi maradványának alakulásához az átcsoportosított, de fel nem használt források a fejezeti kezelésű előirányzatokról milyen mértékben járultak hozzá. A támogatásban részesülő költségvetési szervek többsége esetében az év végi maradvány összege magasabb volt, mint az egész évben a fejezeti kezelésű előirányzatokról biztosított források összege, és mivel a fejezeti kezelésű előirányzatokról történő átcsoportosítások, illetve kifizetések aránya az összes kiadásokhoz viszonyítva alacsony, ezért ezen források fel nem használt része az év végi maradvány teljes összegéhez képest alacsony lehet.

Fontos lenne annak tanulmányozása, hogy ezen forrásokat- célhoz kötöttségük okán – a költségvetési szervek jellemzően teljes összegben fel tudják-e, illetve kötelesek-e felhasználni, vagy a többi bevételhez hasonló arányban képződik összegükből maradvány.

A költségvetési szervek összes bevételhez és kiadáshoz<sup>28</sup> viszonyított (K1-8 és B1-8), év végi összes maradványának mediánjait a 11. táblázat mutatja be.

11.sz. táblázat

### Az év végi maradvány eloszlása az összes kiadás és bevétel arányában az érintett költségvetési szerveknél 2022-2024. között

A támogatott költségvetési szervek medián értéke	Összes maradvány / Összes kiadás		
	2022	2023	2024
	1,0%	0,8%	0,6%
	Összes maradvány/ Összes bevétel		
	2022	2023	2024
	0,9%	0,8%	0,6%

*Forrás: MÁK Adattárház alapján, ÁSZ szerkesztés.*

Látható, hogy a maradvány értéke az összes kiadáshoz és bevételhez viszonyítva is alacsony az elemzett szervezetek esetében. A jelen elemzéshez rendelkezésre álló adatok hiányában azonban nem állapítható meg, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatokból mekkora mértékben képződött maradvány az egyes költségvetési szerveknél, így célszerű célzott adatbekéréssel egy vagy több ágazat szervezeti vonatkozásában az erre vonatkozó kutatást elvégezni.

<sup>27</sup> Közvetlen kifizetésekre nem állt rendelkezésre adat.

<sup>28</sup> A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal együtt.

## A 2024-ben tervezett fejezeti kezelésű előirányzatok

Fejezet	Fejezeti kezelésű előirányzatok száma
I. ORSZÁGGYŰLÉS*	9
II. KÖZTÁRSASÁGI ELNÖKSÉG	5
VI. BÍRÓSÁGOK	3
VIII. ÜGYÉSZSÉG	1
X. IGAZSÁGÜGYI MINISZTERIUM	3
XI. MINISZTERELNÖKSÉG	27
XII. AGRÁRMINISZTERIUM	12
XIII. HONVÉDELMI MINISZTERIUM	23
XIV. BELÜGYMINISZTERIUM	46
XV. PÉNZÜGYMINISZTERIUM	8
XVI. ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM	8
XVII. ENERGIAÜGYI MINISZTERIUM	6
XVIII. KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM	16
XIX. UNIÓS FEJLESZTÉSEK	9
XX. KULTURÁLIS ÉS INNOVÁCIÓS MINISZTERIUM	31
XXI. MINISZTERELNÖKI KABINETIRODA	11
XXIII. GAZDASÁGFEJLESZTÉSI MINISZTERIUM	8
XXX. GAZDASÁGI VERSENYHIVATAL	2
XXXI. KÖZPONTI STATISZTIKAI HIVATAL	1
XXXIII. MAGYAR TUDOMÁNYOS AKADÉMIA	5
XXXIV. MAGYAR MŰVÉSZETI AKADÉMIA	6
XXXV. NEMZETI KUTATÁSI, FEJLESZTÉSI ÉS INNOVÁCIÓS HIVATAL	1
XXXVI. EÖTVÖS LORÁND KUTATÁSI HÁLÓZAT	1

*Forrás: Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény alapján, ÁSZ szerkesztés*

*\*Hat az Országgyűlés, három a Nemzeti Választási Iroda címhez tartozik.*

**A Kormánystatútum szerinti feladatok és a fejezeti kezelésű előirányzatok**

<b>Kormánystatútum szerinti feladat</b>	<b>Előirányzat</b>	<b>Feladatcsoport szerinti besorolás</b>
1. bűncselekmények megelőzése	A Nemzeti Bűnmegelőzési Stratégia feladatrendszerének támogatása	Rendvédelem
2. büntetés-végrehajtás	Új büntetés-végrehajtási intézet építése	Rendvédelem
3. élet- és vagyonbiztonság védelme	A Nemzeti Bűnmegelőzési Stratégia feladatrendszerének támogatása	Rendvédelem
4. határrendészet	Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások	Rendvédelem
6. idegenrendészet és menekültügy	Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások	Rendvédelem
7. katasztrófák elleni védekezés	-	-
8. közbiztonság	A Nemzeti Bűnmegelőzési Stratégia feladatrendszerének támogatása	Rendvédelem
9. közfoglalkoztatás	-	-
10. közszolgálati életpálya kidolgozása	A hivatásos életpályával, valamint a hivatásos állomány lakhatásával kapcsolatos kiadások	Rendvédelem
11. köziratok kezelésének szakmai irányítása	-	-
12. közlekedésrendészet	-	-
13. közterület-felügyelet szabályozása	-	-
14. külföldiek társadalmi beilleszkedésének elősegítése	-	-
15. külföldre utazás szabályozása	-	-
16. rendészet	-	-
17. szabálysértési szabályozás	-	-
18. személyiadat- és lakcímnnyilvántartás	-	-
19. terrorizmus elleni küzdelem	A terrorellenes intézkedések megvalósításához kapcsolódó kiadások	Rendvédelem
20. kéményseprő-ipari tevékenység	-	-
21. a mezőgazdasági öntözési célú, felszín alatti vízkivételt biztosító vízellétesítmény engedélyezése kivéve a vízgazdálkodás	Víz-, környezeti és természeti katasztrófa kárelhárítás	Ágazati célfeladatok
22. a mezőgazdasági öntözési célú, felszín alatti vízkivételt biztosító vízellétesítmény engedélyezése kivéve a vízvédelem	Víz-, környezeti és természeti katasztrófa kárelhárítás	Ágazati célfeladatok
23. vízügyi igazgatási szervek irányítása	Víz-, környezeti és természeti katasztrófa kárelhárítás	Ágazati célfeladatok

Kormánystatútum szerinti feladat	Előirányzat	Feladatcsoport szerinti besorolás
24. társadalmi felzárkózás	Tanoda program	Társadalmi felzárkózást segítő programok
	Útravaló és felzárkózást segítő ösztöndíj programok	Társadalmi felzárkózást segítő programok
	Roma nemzetiségi szakmai és beruházási támogatások	Társadalmi felzárkózást segítő programok
	Biztos Kezdet Gyerekházak	Társadalmi felzárkózást segítő programok
	Országos Roma Önkormányzat támogatása	Társadalmi felzárkózást segítő programok
	Roma kapcsolatokért felelős kormánybiztos feladatainak támogatása	Társadalmi felzárkózást segítő programok
	A Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület felzárkózási feladatainak támogatása	Társadalmi felzárkózást segítő programok
	Energia-racionalizálás	Társadalmi felzárkózást segítő programok
	Felzárkózást elősegítő szakmapolitikai programok támogatása	Társadalmi felzárkózást segítő programok
	Országos Polgárőr Szövetség	Társadalmi önszerveződések támogatása
	Társadalmi szervezetek, alapítványok támogatása	Társadalmi önszerveződések támogatása
25. egészségbiztosítás	-	-
26. egészségügy	Egészségügyi ellátási és fejlesztési feladatok	Egészségügyi ágazati előirányzatok
	Egészségügyi intézmények fejlesztése és rendkívüli támogatása	Egészségügyi ágazati előirányzatok
	Egészségügyi társadalmi, civil és non-profit szervezetek működési támogatása	Egészségügyi ágazati előirányzatok
	Nemzeti Népegészségügyi Stratégiával összefüggő feladatok	Egészségügyi ágazati előirányzatok
	Egészséges Budapest Program	Egészségügyi ágazati előirányzatok

Kormánystatútum szerinti feladat	Előirányzat	Feladatcsoport szerinti besorolás
27. a gyermekek és az ifjúság védelme	Szociális humányszolgáltatók, köztestületi szociális intézmények részére biztosított szociális- és gyermekvédelmi ágazati pótlék, és egyéb ágazati bérrendezéssel összefüggő támogatások	Szociális és gyermekvédelem
	Egyes szociális, gyermekvédelmi, gyermekjóléti és fogyatékos személyek esélyegyenlőségét elősegítő ágazati szakmai programok támogatása	Szociális és gyermekvédelem
	Fejlesztő foglalkoztatás támogatása	Szociális és gyermekvédelem
	Egyéb szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatások sajátos finanszírozása	Szociális és gyermekvédelem
	Gyermekvédelmi Lakás Alap	Szociális és gyermekvédelem
28. kábítószer-megelőzés és kábítószerügyi koordinációs feladatok	-	-
29. köznevelés	Ingyenes tankönyvellátás támogatása	Köznevelési feladatok támogatása
	Köznevelés speciális feladatainak támogatása	Köznevelési feladatok támogatása
	Kis létszámú hit- és erkölcsstanoktatás kiegészítő támogatása	Köznevelési feladatok támogatása
	Köznevelési Intézmények felújítása, beruházása	Köznevelési feladatok támogatása
	Oktatási társadalmi szervezetek támogatása	Köznevelési feladatok támogatása
	Nemzetközi és Európai Uniók oktatási és egyéb programok	Köznevelési feladatok támogatása
	Hit- és erkölcsstanoktatás, hittanoktatás és tankönyvtámogatás	Köznevelési feladatok támogatása
	Köznevelési célú humányszolgáltatás és működési támogatás	Köznevelési feladatok támogatása
30. szociálpolitika	Egyes szociális és fogyatékosokkal élők társadalmi szervezeteinek támogatása	Szociális és gyermekvédelem
	Szociális célú nem állami humányszolgáltatások támogatása	Szociális és gyermekvédelem
-	Megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásának támogatása	Gazdaságösztönzés
-	Gazdasági társaságok által ellátott feladatok támogatása	Gazdaságösztönzés

Kormánystatútum szerinti feladat	Előirányzat	Feladatcsoport szerinti besorolás
	A Gazdaságélénkítő programok támogatása	Gazdaságösztönzés
-	A légimentéssel összefüggő kiadások	Ágazati célfeladatok
-	Ágazati informatikai feladatok finanszírozása	Ágazati célfeladatok
-	Központi közigazgatási irattárazással kapcsolatos szakmai feladatok ellátása	Ágazati célfeladatok
-	Fejezeti tartalék	Egyéb
-	Peres ügyek	Egyéb
-	Önkormányzati tűzoltóságok támogatása	Egyéb

*Forrás: 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet alapján, ÁSZ szerkesztés*

## A 2024-ben tervezett fejezeti kezelésű előirányzatok jellemzői

	Feladatcsoport	Cél	Eredeti előirányzat (M Ft)	Teljesítés (M Ft)	Teljesítés az eredeti előirányzat %-ában
1. Köznevelési célú humánszolgáltatás és működési támogatás	Köznevelési feladatok támogatása	átlagbér alapú, működési támogatás, étkeztetés, köznevelési feladatok finanszírozása	399 602,1	532 714,1	133,3%
2. Szociális célú nem állami humánszolgáltatások támogatása	Szociális és gyermekvédelem	működési kiadások támogatása	242 958,0	340 240,9	140,0%
3. Megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásának támogatása	Gazdaságösztönzés	fejlesztésének megvalósítása	61 531,3	70 377,1	114,4%
4. Szociális humánszolgáltatók, köztisztviselői szociális intézmények részére biztosított szociális- és gyermekvédelmi ágazati pótlék, és egyéb ágazati bérrendezéssel összefüggő támogatások	Szociális és gyermekvédelem	pótlékok és annak szociális hozzájárulási adójához biztosított fedezetet	24 497,7	30 285,1	123,6%
5. Hit- és erkölcsoktatás, hittanoktatás és tankönyvtámogatás	Köznevelési feladatok támogatása	tankönyvtámogatás, átlagbér alapú támogatás	21 995,2	26 122,1	118,8%
6. Tömeges bevándorlás kezeléséhez kapcsolódó kiadások	Rendvédelem	menekültügyi és idegenrendészeti feladatok ellátásával összefüggő kiadások	1 000,0	22 383,3	2 238,3%
7. Ingyenes tankönyvellátás támogatása	Köznevelési feladatok támogatása	tértésmentes tankönyvellátás biztosítása	15 694,8	18 021,8	114,8%
8. Egészségügyi ellátási és fejlesztési feladatok	Egészségügyi ágazati előirányzatok	egészségügyi ellátás támogatása	5 406,7	16 069,0	297,2%
9. Víz-, környezeti és természeti katasztrófa kárelhárítás	Ágazati célfeladatok	víz-, környezeti és természeti katasztrófa kárelhárítás esetén végzett védekezési feladatok támogatása	1 200,0	11 457,7	849,3%

	Feladatcsoport	Cél	Eredeti előirányzat (M Ft)	Teljesítés (M Ft)	Teljesítés az eredeti előirányzat %-ában
10. Ágazati informatikai feladatok finanszírozása	Ágazati célfeladatok	egészségügyi és rendvédelmi informatikai szolgáltatások	89,8	8 784,9	8 396,1%
11. Egyes szociális, gyermekvédelmi, gyermekjóléti és fogyatékos személyek esélyegyenlőségét elősegítő ágazati szakmai programok támogatása	Szociális és gyermekvédelem	szakmai feladatok támogatását finanszírozza	7 627,7	7 383,5	96,8%
12. Köznevelés speciális feladatainak támogatása	Köznevelési feladatok támogatása	intézményeket megillető támogatásokra nyújt fedezetet	12 430,5	6 577,8	52,9%
13. Fejlesztő foglalkoztatás támogatása	Szociális és gyermekvédelem	munkarehabilitációs célú fejlesztő foglalkoztatás támogatása	4 419,9	5 490,6	124,2%
14. Egészségügyi intézmények fejlesztése és rendkívüli támogatása	Egészségügyi ágazati előirányzatok	ingatlanok/épületek, elhasználandó tárgyi eszközök felújítása	5 510,2	4 629,8	84,0%
15. Egyéb szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatások sajátos finanszírozása	Szociális és gyermekvédelem	forráskeret biztosítása, feladatok támogatása	4 653,0	4 117,5	88,5%
16. Önkormányzati tűzoltóságok normatív támogatása	Egyéb	önkormányzati tűzoltóságok fenntartásának támogatása	3 493,3	3 924,6	112,3%
17. Tanoda program	Társadalmi felzárkózást segítő programok	tanoda szolgáltatások támogatása	3 093,2	3 365,5	108,8%
18. Útravaló és felzárkózást segítő ösztöndíj programok	Társadalmi felzárkózást segítő programok	halmozottan hátrányos helyzetű tanulók támogatása	2 555,8	2 575,9	100,8%
19. Egyes szociális és fogyatékosokkal élők társadalmi szervezeteinek támogatása	Szociális és gyermekvédelem	egyedülálló szervezetek működésének támogatása	2 377,9	2 414,9	101,6%
20. A légimentéssel összefüggő kiadások	Ágazati célfeladatok	mentőhelikopterek működtetése	0,0	2 227,1	-

	Feladatcsoport	Cél	Eredeti előirányzat (M Ft)	Teljesítés (M Ft)	Teljesítés az eredeti előirányzat %-ában
21. Roma nemzetiségi szakmai és beruházási támogatások	Társadalmi felzárkózást segítő programok	roma ügyekkel összefüggő feladatok támogatása	1 648,2	2 072,8	125,8%
22. Biztos Kezdet Gyerekházak	Társadalmi felzárkózást segítő programok	a programhoz kapcsolódó pályázatok támogatása	1 829,4	2 043,1	111,7%
23. Peres ügyek	Egyéb	<i>bírószági döntés alapján megállapított fizetési kötelezettség teljesítése</i>	1 066,6	1 744,2	163,5%
24. Országos Polgárőr Szövetség	Társadalmi önszerveződések támogatása	OPSZ feladatainak támogatása	1 350,0	1 350,0	100,0%
25. Kis létszámú hit- és erkölcsoktatás kiegészítő támogatása	Köznevelési feladatok támogatása	hit- és erkölcsoktatás támogatása	1 287,1	1 287,1	100,0%
26. Gyermekvédelmi Lakás Alap	Szociális és gyermekvédelem	<i>nevelésbe vételből a nagykorúvá válással kikerült fiatal felnőttek számára megállapított otthonteremtési támogatás</i>	1 100,0	1 239,5	112,7%
27. Országos Roma Önkormányzat támogatása	Társadalmi felzárkózást segítő programok	ORÖ működésének támogatása	679,4	1 224,5	180,2%
28. Gazdasági társaságok által ellátott feladatok támogatása	Gazdaságösztönzés	működés és szakmai feladatok támogatása	2 386,8	1 102,9	46,2%
29. Roma kapcsolatokért felelős kormánybiztos feladatainak támogatása	Társadalmi felzárkózást segítő programok	modellprogramokon keresztül támogatás biztosítása	0,0	913,7	-
30. A Nemzeti Bűnmegelőzési Stratégia feladatrendszerének támogatása	Rendvédelem	a stratégia megvalósításának támogatása	718,6	567,2	78,9%
31. A terrorellenes intézkedések megvalósításához kapcsolódó kiadások	Rendvédelem	<i>terrorizmus elleni fellépés hatékonyságának növelése</i>	500,0	500,0	100,0%

	Feladatcsoport	Cél	Eredeti előirányzat (M Ft)	Teljesítés (M Ft)	Teljesítés az eredeti előirányzat %-ában
32. Társadalmi szervezetek, alapítványok támogatása	Társadalmi önszerveződések támogatása	meghatározott szervezetek támogatása	1 222,0	293,0	24,0%
33. Egészségügyi társadalmi, civil és non-profit szervezetek működési támogatása	Egészségügyi ágazati előirányzatok	több szervezet működésének támogatása	284,1	284,1	100,0%
34. Köznevelési Intézmények felújítása, beruházása	Köznevelési feladatok támogatása	eredeti előirányzattal nem rendelkező előirányzat	0,0	103,7	-
35. Nemzeti Népegészségügyi Stratégiával összefüggő feladatok	Egészségügyi ágazati előirányzatok	népegészségügyi intézkedések megvalósításának támogatása	844,2	85,4	10,1%
36. A Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület felzárkózási feladatainak támogatása	Társadalmi felzárkózást segítő programok	eredeti előirányzattal nem rendelkező előirányzat	0,0	76,5	-
37. A Gazdaságélénkítő programok támogatása	Gazdaságösztönzés	gazdasági egyenlőtlenség csökkentése	0,0	68,4	-
38. Oktatási társadalmi szervezetek támogatása	Köznevelési feladatok támogatása	autista gyermekek egyéni szükségletek szerinti támogatása	63,3	63,9	100,9%
39. Nemzetközi és Európai Unió oktatási és egyéb programok	Köznevelési feladatok támogatása	oktatási és egyéb programok koordinálása	40,2	40,2	100,0%
40. Energia-racionalizálás	Társadalmi felzárkózást segítő programok	energiaracionalizálási rendszerek támogatása	0,0	23,2	-
41. Felzárkózást elősegítő szakmapolitikai programok támogatása	Társadalmi felzárkózást segítő programok	eredeti előirányzattal nem rendelkező előirányzat	0,0	7,9	-
42. Fejezeti tartalék	Egyéb	egyéb kiadások forrása	0,0	2,0	-

	Feladatcsoport	Cél	Eredeti előirányzat (M Ft)	Teljesítés (M Ft)	Teljesítés az eredeti előirányzat %-ában
43. A hivatásos életpályával, valamint a hivatásos állomány lakhatásával kapcsolatos kiadások	Rendvédelem	teljesítményjuttatás biztosítása	15 754,4	0,0	0,0%
44. Egészséges Budapest Program	Egészségügyi ágazati előirányzatok	fővárosi és Pest vármegyei egészségügyi alap- és szakellátások fejlesztése	8 703,5	0,0	0,0%
45. Központi közigazgatási irattárazással kapcsolatos szakmai feladatok ellátása	Ágazati célfeladatok	iratanyagok hosszú távú megőrzésével és tárolásával kapcsolatos feladatellátás	176,9	0,0	0,0%
46. Új büntetés-végrehajtási intézet építése	Rendvédelem	büntetés-végrehajtási intézetek létesítése, férőhelyek bővítése	87 555,7	0,0	0,0%
<b>Fejezeti kezelésű előirányzatok összesen</b>	-	-	<b>947 347,5</b>	<b>1 134 256,3</b>	<b>119,7%</b>

*Forrás: 2024. évi Kvtv., MÁK KPÜ és 13/2020. (V. 5.) BM rendelet alapján, ÁSZ szerkesztés  
Megjegyzés: A táblázat a teljesítési adat szerinti csökkenő sorrendben mutatja be az előirányzatokat.*

**BM fejezeti kezelésű előirányzatról támogatásban részesült költségvetési szervek szakágazat szerinti besorolása**

<b>Szakágazat megnevezése</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Összesen</b>
Minisztériumok tevékenysége	2	1	1	4
Területi általános igazgatási szervek tevékenysége		1		1
Pénzügyi, költségvetési igazgatás	1	1	1	3
Oktatás igazgatása	61	62	61	184
Egészségügy igazgatása	3	2	2	7
Szociális és jóléti szolgáltatások igazgatása	2	2	2	6
Vízügyi igazgatás	3	1	2	6
Honvédelem ágazati feladatai	1	1	1	3
Igazságügy szakigazgatása	1	1	1	3
Büntetés-végrehajtási tevékenység	34	24	24	82
Igazságügyi szakértői tevékenység	1	1		2
Rendőrségi tevékenység	27	27	27	81
Polgári nemzetbiztonsági tevékenység	3	2	1	6
Idegenrendészeti tevékenység	1	1	1	3
Tűzvédelem szakigazgatása	22	22	22	66
Egészségbiztosítás igazgatása	1	1	1	3
Szakmai középfokú oktatás	14	17	19	50
Felsőfokú oktatás	1	2	2	5
Máshová nem sorolható egyéb oktatás	1	1	1	3
Fekvőbeteg-ellátás	39	71	59	169
Szakorvosi járóbeteg-ellátás		1	1	2
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	1	2		3
Bentlakásos, nem kórházi ápolás	1			1
Mentális, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása	4	5	13	22
Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása	11	16	39	66
Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása		1	27	28
Javítóintézetben elhelyezettek ellátása			5	5
Egyéb bentlakásos ellátás		1	2	3
<b>Összesen</b>	<b>235</b>	<b>267</b>	<b>315</b>	<b>817</b>

*Forrás: MÁK DWH alapján, ÁSZ szerkesztés*

## 5. melléklet

## Az egyes szakágazatok jellemzői az intézmények átlagos adatai alapján (M Ft)

Szakágazatok	Intézmények átlagos kiadási főösszege 2022-2024 (teljesítés)	Intézmények átlagos kiadási főösszege 2022-2024 (terv)	Intézmények átlagos bevételi főösszege 2022-2024 (teljesítés)	Intézmények átlagos bevételi főösszege 2022-2024 (terv)	Támogatásban részesülő intézmények átlagos száma 2022-24	Átlagos támogatási összeg intézményenként 2022-24	A kiadások átlagos teljesítési aránya az eredeti tervhez képest %-ban (2022-2024)
Vízügyi igazgatás	73 918,3	10 029,6	45 685,2	448,0	2,0	87,9	737,0%
Minisztériumok tevékenysége	121 799,3	31 587,5	100 197,5	12 954,8	1,0	1630,5	385,6%
Egészségügy igazgatása	194 845,2	62 748,1	97 674,4	7 108,0	2,3	364,8	310,5%
Máshová nem sorolható egyéb oktatás	1 681,9	1 031,7	711,0	250,0	1,0	5,1	163,0%
Büntetés-végrehajtási tevékenység	158 248,9	103 125,3	19 080,1	5 215,6	27,0	361,3	153,5%
Rendőrségi tevékenység	609 249,1	429 419,0	56 382,7	5 566,8	27,0	1271,9	141,9%
Szociális és jóléti szolgáltatások igazgatása	28 149,3	20 226,7	4 460,1	1 304,7	2,0	63,6	139,2%
Tűzvédelem szakigazgatása	143 516,1	104 335,6	13 309,6	3 183,2	22,0	110,0	137,6%
Oktatás igazgatása	978 349,2	711 687,3	107 893,5	8 832,4	61,3	82,9	137,5%
Idegenrendészeti tevékenység	15 324,6	11 485,6	2 415,8	454,4	1,0	525,9	133,4%
Szakmai középfokú oktatás	4 502,0	3 426,6	467,5	117,6	2,0	14,9	131,4%
Egyéb humán-egészségügyi ellátás	114 931,9	89 460,2	99 282,5	86 271,8	1,5	61,2	128,5%
Javítóintézetben elhelyezettek ellátása	5 522,8	4 387,8	86,4	52,4	5,0	5,3	125,9%
Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása	39 476,0	31 978,8	1 546,1	973,2	14,0	8,2	123,4%
Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása	77 047,9	62 722,7	17 064,0	14 700,9	22,0	26,5	122,8%
Fekvőbeteg-ellátás	1 323 486,5	1 086 262,3	1 249 715,1	1 077 944,4	54,3	135,6	121,8%
Igazságügyi szakértői tevékenység	9 967,8	8 243,9	1 037,7	350,0	1,0	1,6	120,9%
Mentális, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása	21 942,5	18 167,8	4 816,1	4 274,7	7,3	10,8	120,8%
Bentlakásos, nem kórházi ápolás	4 914,3	4 097,9	1 138,4	1 037,4	1,0	36,5	119,9%
Egyéb bentlakásos ellátás	16 092,7	13 710,2	545,9	309,7	1,5	75,0	117,4%
Szakorvosi járóbeteg-ellátás	2 539,4	2 488,8	2 347,3	2 468,3	1,0	14,5	102,0%

Forrás: MÁK DWH alapján, ÁSZ szerkesztés

Megjegyzés: Az adatok a kiadások átlagos teljesítési aránya oszlop szerinti sorrendben kerültek bemutatásra.

## Felhasznált források

Állami Számvevőszék (2023): Vélemény a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról. <https://www.asz.hu/dokumentumok/04181-0001.pdf>

Állami Számvevőszék (2025a): Az év közben rendszeresen többletforrásban részesülő központi költségvetési szervek kiadásainak tervezése és teljesítése.

[https://www.asz.hu/dokumentumok/Elemzes\\_rendszeres\\_ktgv\\_tam\\_ban\\_resz\\_szervezetek.pdf](https://www.asz.hu/dokumentumok/Elemzes_rendszeres_ktgv_tam_ban_resz_szervezetek.pdf)

Állami Számvevőszék (2025b): A központi költségvetési szervek kiadásainak év végi felfutásáról és annak okairól.

[https://www.asz.hu/dokumentumok/Elemzes\\_kolts\\_szervek\\_evvegi\\_kiadasai\\_felfutas.pdf](https://www.asz.hu/dokumentumok/Elemzes_kolts_szervek_evvegi_kiadasai_felfutas.pdf)

Belügyminisztérium (2025b): Interjú a Belügyminisztérium munkatársaival. Nem nyilvános dokumentum.

Miniszterelnökség (2024): T/9894. számú törvényjavaslat Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről

Nagy Z. (2014): Költségvetési jog. Nemzeti Közszerológiai Egyetem, Vezető-és Továbbképzési Intézet. [https://opac.uni-](https://opac.uni-nke.hu/webview?infile=&sobj=11374&source=webvd&cgimime=application%2Fpdf)

[nke.hu/webview?infile=&sobj=11374&source=webvd&cgimime=application%2Fpdf](https://opac.uni-nke.hu/webview?infile=&sobj=11374&source=webvd&cgimime=application%2Fpdf)

Nyikos Gy. (szerk.) (2018): Államháztartás. [https://antk.uni-nke-hu/Web\\_PDF\\_Allamhaztartas.pdf](https://antk.uni-nke.hu/document/akk-uni-nke-hu/Web_PDF_Allamhaztartas.pdf)

Pénzügyminisztérium (2024): Tájékoztató a 2025. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az érvényesítendő követelményekről.

[https://ngmszakmaiteruletek.kormany.hu/download/a/f8/33000/2025\\_Tervez%C3%A9si%20T%C3%A1j%C3%A9koztat%C3%B3.pdf](https://ngmszakmaiteruletek.kormany.hu/download/a/f8/33000/2025_Tervez%C3%A9si%20T%C3%A1j%C3%A9koztat%C3%B3.pdf)

### **Adatszolgáltatás:**

Magyar Államkincstár 2025.

Belügyminisztérium 2025.

### Felhasznált adatbázisok:

MÁK DWH adatbázis, Kincs-Tár Adattárház adatai

MÁK Közpénzügyi Portál, Központi költségvetés végrehajtásának

adatai <https://kpp.tcs.allamkincstar.gov.hu/BOE/OpenDocument/2211041035/OpenDocument/opendoc/openDocument.jsp?logonSuccessful=true&shareId=0>



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [szamvevoszek@asz.hu](mailto:szamvevoszek@asz.hu)  
telefon: +36 1 484 9100