



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELEMZÉS

A központi költségvetési szervek kiadásainak év végi felfutásáról és annak okairól

2025. május

www.asz.hu

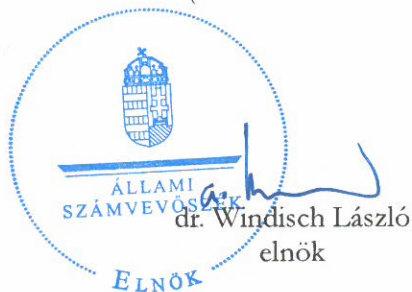


ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Elemzés

A központi költségvetési szervek kiadásainak év végi felfutásáról és annak okairól

2025. május



Az elemzőkészítést irányította:

DR. KÁDÁR KRISZTA elemzésvezető

Az elemzőkészítést felügyelte:

DR. PULAY GYULA vezető közgazdász

Az elemzést készítette:

KISAPÁTI ANGÉLA elemzési szakértő

Kiadja az Állami Számvevőszék

EL-4002-006/2025.

TARTALOM

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	2
BEVEZETÉS	4
AZ ELEMZÉS CÉLJA ÉS TERÜLETE	4
AZ ELEMZÉS MÓDSZERE ÉS TERÜLETE	4
◀ 1.A költségvetési szervek kiadás-teljesítésének jellegzetességei	6
◀ 2.A kiemelkedően magas decemberi kiadással rendelkező 12 intézmény decemberi kiadási szerkezetének elemzése	8
◀ 2.1. A 12 intézmény tényleges kiadásai	8
◀ 2.2. A 12 intézmény havi kumulált bevételei, kiadásai, azok egyenlege	9
◀ 2.3. A 12 intézmény decemberi kiadásainak szerkezete	12
◀ 3.A jelentősebb szakágazatokba tartozó 104 intézmény decemberi kiadásainak teljesítése	14
◀ 3.1. A decemberi kiadások mértéke és összetétele	14
◀ 3.2. A hat szakágazat tényleges kiadásai	17
◀ 3.3. A 104 intézmény havi kumulált bevételei, kiadásai, azok egyenlege	18
MELLÉKLETEK	26

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Elemzésünk a központi költségvetési szervek decemberben jellemző – a többi hónaphoz viszonyított – magas kiadási arányának okait tárta fel két év (2022. és 2023.) kiadásainak elemzésével. A központi költségvetési szervek széles körére jellemző ez a gyakorlat: 2022-ben az elemzett 527 szervezet 94%-nak, 2023-ban 96%-nak haladta meg a decemberi kiadása az éves kiadása egytizenketted részét. Ezekből is kiemelkedett 12 nagy költségvetésű intézmény (köztük két intézménycsoport), amelyeknek a magas decemberi kiadása nagymértékben hozzájárult a kiadások decemberi túlsúlyához. Ezért indokolt volt ezen kiadások alakulását külön is elemezni.

A 2023. decemberében 10 Mrd forint feletti kiadást teljesítő 12 központi költségvetési szerv közül hatnak a kiadásai 2022 decemberében is többszörösen meghaladták az előző hónapok átlagát, míg a másik hat intézmény esetében a 2022 decemberi kiadásnövekedés jóval kisebb arányú volt, mint a 2023 decemberi. Az e tekintetben eltérő két csoport kiadási szerkezetének, valamint bevételeik és kiadásai éven belüli lefutásának az elemzése révén feltártunk (a decemberi magas kiadási arányt eredményező) több tényezőt is.

A hat, mindkét évben magas decemberi kiadású költségvetési szerv esetében mindkét évben, a másik hat költségvetési szerv esetében csak a magas decemberi kiadású 2023. évben az alábbi közös jellemzőket azonosítottuk:

- az év során ténylegesen teljesített kiadásai lényegesen meghaladták az eredeti kiadási előirányzatukat, azaz év közben jelentős eredetileg nem tervezett bevételhez jutottak;
- bevételeik és kiadásai egyenlege novemberig emelkedett, azaz egészen novemberig folyamatosan több bevételhez jutottak, mint amennyi kiadást teljesíteni tudtak;
- decemberi dologi kiadásai jelentősen, beruházási és felújítási kiadásai pedig többszörösen meghaladták az év többi hónapjaiban átlagosan teljesített kiadást.

A felsoroltakkal szemben a csak 2023-ban magas decemberi kiadású hat szervezet bevételeinek és kiadásainak egyenlege 2022-ben júniusban érte el a csúcspontját, és attól kezdve tendenciájában csökkent, decemberi dologi és beruházási kiadásai csak csekély mértékben haladták meg az év többi hónapjaiban teljesített kiadást. Beruházási kiadásai összességében is jelentősen magasabbak voltak 2023-ban, mint 2022-ben. Ugyanakkor a 2022. év során teljesített kiadásai is igen jelentősen meghaladták az eredeti kiadási előirányzatukat, valamint 2022. évi felújítási kiadásai is többszörösen meghaladták az előző hónapok átlagát.

A decemberi személyi jellegű kiadások minden intézmény esetében, mindkét évben csak csekély mértékben haladták meg az éves kiadás egytizenketted részét, azaz az évvégi rendkívüli személyi kifizetések nem voltak jellemzőek erre az intézményi körre.

A fentiekből az a következtetés adódik, hogy a kiugróan magas decemberi kiadások elsősorban azzal voltak összefüggésben, hogy a költségvetési szervek még az év második felében is jelentős (dologi és beruházási kiadásra felhasználható) bevételekhez jutottak, amit december előtt csak kismértékben tudtak felhasználni, ezért kiadásai decemberre koncentráálódtak, de ennek ellenére az év végén számottevő maradványuk keletkezett. (Egy intézmény volt, amelynek az esetében a 2023. évi kiugróan magas kiadást költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése okozta.)

A 12 intézmény mellett 166 olyan költségvetési szervet azonosítottunk, amelyeknek a decemberi kiadási aránya 2022-ben és 2023-ban is meghaladta az elemezett 12 szervezeten kívüli 515 költségvetési szerv decemberi kiadási arányának átlagát. E 166 intézmény közel kétharmada (104 intézmény) hat szakágazatba tartozott. E hat szakágazatban (Fekvőbeteg-ellátás, Szakmai középfokú oktatás, Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása, Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása, Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása, Vízügyi igazgatás) részletesen elemeztük a bevételek és kiadások évközi lefutását, valamint kiemelt előirányzatok szerinti összetételét annak feltárása érdekében, hogy a decemberben átlag feletti kiadást teljesítő

intézmények esetében a 12 kiemelt intézményhez hasonló tényezők járultak-e hozzá a decemberi magas arányú kiadásokhoz, vagy szakágazati jellegzetességek is azonosíthatóak.

A 12 kiemelt intézménynél tapasztaltakhoz hasonlóan, mind a hat szakágazatba tartozó intézményekre, mindkét évre jellemző volt, hogy a tényleges kiadásaik jelentősen meghaladták az eredeti előirányzatukat, valamint, hogy decemberben a dologi kiadási arány három-ötszörösével haladta meg a 11 havi átlagos kiadási arányt. Arányaiban a legkiemelkedőbb, 4-35-szörös kiadási arány-növekedés a beruházások esetében volt. E magas arány azzal magyarázható, hogy az év első 11 hónapjában az intézményeknek alig volt beruházási kiadása, azok a december hónapra koncentráálódtak. Még szélsőségesebb volt a helyzet a felújítási kiadások tekintetében, mivel ilyen kiadást az intézmények – három szakágazat kivételével – legnagyobb részben decemberben teljesítettek. (Három szakágazatban 2022. decemberében nem hajtottak végre az idesorolt intézmények felújítást.)

A 12 kiemelt intézményhez képest eltérő jellemző a szakágazatoknál, hogy decemberben a személyi kiadások is jelentősen meghaladták az előző tizenegy hónap átlagát. Mindkét év decemberében a legnagyobb növekmény a szakmai középfokú oktatásnál és vízügyi igazgatásnál (60-80% közötti), a legkisebb a fekvőbeteg ellátásnál (13-16% közötti) jelentkezett. A szociális és gyermekvédelmi szakágazatoknál 30-40% közötti volt a személyi juttatások aránynövekedése decemberre.

A bevételek és kiadások egyenlege az év közepéig mindegyik szakágazatban emelkedett, voltak szakágazatok, ahol az év második felében is folytatódott a növekedés, amely részben az előző évi maradvány bevételeként történő elszámolásából, részben az irányító szervi támogatásokból, kisebb mértékben saját bevételekből származott. Mind a hat szakágazatban működik középírányító szerv, ezek év közben adnak át szakágazati szinten megtervezett előirányzatokat az irányításuk alá tartozó költségvetési szervezeteknek, amelyeknek így az év hátralévő hónapjaiban kell azok szabályos (pl. a közbeszerzési szabályoknak megfelelő) elköltéséről gondoskodniuk. Ez is oka lehet a kiadások nagyarányú decemberi teljesítésének. A számok azt mutatják, hogy különösen a felújítási keretek leosztása húzódhat át a II. félévre.

Az általános jellemzőkön túl szakágazati sajátosságok is hatottak a decemberi magas kiadási arányokra. A fekvőbeteg szakágazatban mindkét évben sor került az év vége felé adósságkonszolidációra, amely értelemszerűen megnövelte az év végi kiadásokat. A vízügyi ágazat sajátossága, hogy tényleges kiadásai mindkét évben több mint 70 százalékkal meghaladták az eredeti előirányzatát, aminek következtében a kiadásai jelentős részének teljesítéséhez egy évnél rövidebb idő állt rendelkezésre. A három szociális szakágazat sok hasonlóságot mutat. Ezek finanszírozására jellemző a minimális előző évi maradvány, a főként térítési díjból származó költségvetési bevétel és a kormány által alapvetően az első félévben emelt központi, irányító szervi támogatás. A szakmai középfokú oktatás sajátossága, hogy a személyi juttatások képezték a legnagyobb decemberi kiadási arányt, a dologi kiadások pedig a legkisebbet az elemzett szakágazatok közül.

A szakágazati elemzés megerősítette, hogy a decemberi kiadások magas arányának a legáltalánosabb oka az intézmények bevételeinek eredetileg nem tervezett folyamatos növekedése lehet, amelynek következtében az eredeti előirányzatuknál lényegesen több kiadás szabályos teljesítéséről kell gondoskodniuk. Ez időigényes, ami hozzájárul a magas decemberi kiadási arányhoz és (néhány kivétellel) jelentős év végi maradvány keletkezéséhez. A kiadások decemberre koncentrációja leginkább a beruházási és felújítási előirányzatokat jellemzi.

BEVEZETÉS

A központi költségvetés egészére jellemző éven belül a decemberi kiadások túlsúlya. Ennek egyik oka az, hogy a központi költségvetési szervek¹ decemberi kiadásai jellemzően jelentősen meghaladják éves kiadásuk egytizenkettedét. A decemberi kiadások magas aránya egyfelől kockázatot jelenthet a költségvetési hiánycél teljesítésére nézve. Másfelől a kiadási előirányzatok erőltetett év végi elköltése pazarló gazdálkodáshoz vezethet. Ezért indokolt feltárni, milyen tényezők járulnak hozzá ahhoz, hogy a központi költségvetési szervek decemberben a havi átlagosnál lényegesen több kiadást teljesítenek.

AZ ELEMZÉS CÉLJA ÉS TERÜLETE

Az elemzés arra kereste a választ, hogy milyen többlet- vagy egyszeri kiadások teljesítése eredményezte, hogy a központi költségvetési szervek 2022. és 2023. decemberében az éves kiadások egytizenketted részénél lényegesen magasabb arányú kiadásokat teljesítettek, ez elsősorban mely intézményi körre, mely főbb kiadási rovatok esetében volt jellemző, és ezek a gazdálkodás rendes menetének részét képezték-e.

AZ ELEMZÉS MÓDSZERE ÉS TERÜLETE

Az elemzéshez a Magyar Államkincstár (Kincstár) 2022-2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisait, az elemzett évek költségvetési törvényeit, zárszámadási törvényeit és a kapcsolódó törvényjavaslatok tájékoztató adatait használtuk fel.

Annak érdekében, hogy mindkét évben ugyanazt a szervezeti kört elemezzük, a két év adatbázisában szereplő mintegy 620 központi költségvetési szervből² kiválasztottuk az elemzett két évben folyamatosan kiadást teljesítő központi költségvetési szerveket. 527 ilyen szervezetet azonosítottunk. Ezeknél a havi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján értékeltük 2022-2023. években a havi költségvetési kiadásuk főbb kiadási rovatonkénti alakulását, a szervezetek megoszlását az átlagos és az éves kiadások egytizenketted részének megfelelő kiadási arányhoz viszonyítva.

A 2023. december havi kiadási arányok elemzése kapcsán azzal szembesültünk, hogy 12 nagyméretű költségvetési intézmény (intézménycsoport)³ olyan kiugróan magas (10 Mrd Ft feletti) kiadást teljesített, amely az 527 intézmény átlagát jelentősen torzította. Ezért célszerű volt a 12 intézmény adatait külön elemezni. Kiderült, hogy a 12 intézmény közül hat 2022 decemberében is kiugróan magas kiadást teljesített, ami a másik hat intézményre nem volt jellemző. Ennek révén fel tudtuk tárni, hogy melyek azok az ismétlődő tényezők, amelyek a kiugróan magas decemberi kiadáshoz vezettek, és amely tényezők nem jelentkeztek azokban az esetekben, amikor a hat intézmény decemberi kiadása nem volt magas arányú. Az

¹ A költségvetési szerv jogszabályban vagy alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrejött jogi személy (Áht. 7. § (1) bek.). Központi költségvetési szerv az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv (Áht. 3. § (2) b) pontja), amelynek alapítására az Országgyűlés, a Kormány vagy a miniszter jogosult (Áht. 8. § (1) bek. a) pontja).

² Az elemzés alkalmazásában a központi költségvetési szerv mellett a költségvetési szerv, szervezet, intézmény kifejezések is az elemzett központi költségvetési és egyéb gazdálkodási rendű szervezeteket jelölik.

³ A 12 szervezet magába foglal 10 központi költségvetési szervet és két – több szervezetet tartalmazó – intézménycsoportot, ezek egy költségvetési címet alkotnak, és a Kincstár nyilvántartásában költségvetési bevételeik és kiadásaik egy (technikai) PIR számon érhetők el, amelyeket jelen elemzés alkalmazásában egységesen 12 intézményként, illetve szervezetként nevesítünk.

elemzésre kiválasztott 12 intézmény (intézménycsoport) megnevezését az elemzés 1. sz. melléklete tartalmazza.

A fennmaradó 515 központi költségvetési szervből kiválasztottuk azokat, amelyeknek decemberi kiadási aránya mindkét évben az összes szervezet december havi átlagos kiadási aránya feletti volt, mivel ezeknél volt várható, hogy a kiadások decemberi felfutása rendszeresen megtörténik és nem egyszeri anomália. Következő lépésként megvizsgáltuk, hogy az így kapott 166 szervezet milyen szakágazatokba tartozik. Azt az eredményt kaptuk, hogy nagy arányban koncentrálódnak néhány szakágazatban, ezért lehetséges és célszerű az intézmények egyedi vizsgálata helyett szakágazatonként végezni el az elemzést. Ennek révén ugyanis feltárható, hogy szakágazati sajátosságok hozzájárulnak-e a decemberi kiadások magas arányához. Ebből a célból kiválasztottuk azokat a szakágazatokat, amelyekbe egyenként a 166 intézmény több mint öt százaléka tartozott. Az így kapott 6 szakágazat (Fekvőbeteg-ellátás, Szakmai középfokú oktatás, Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása, Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása, Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása, Vízügyi igazgatás) a 166 intézmény több mint 60 százalékát (104 intézményt) ölelte fel, ami megalapozta, hogy a szakágazatonkénti elemzés releváns információkat ad az elemzett jelenség egészéről. Az elemzésre kiválasztott 104 intézmény mindegyike önálló központi költségvetési szerv, amelyek tételes felsorolása az elemzés 2. sz. mellékletében található meg.

1. A költségvetési szervek kiadás-teljesítésének jellegzetességei

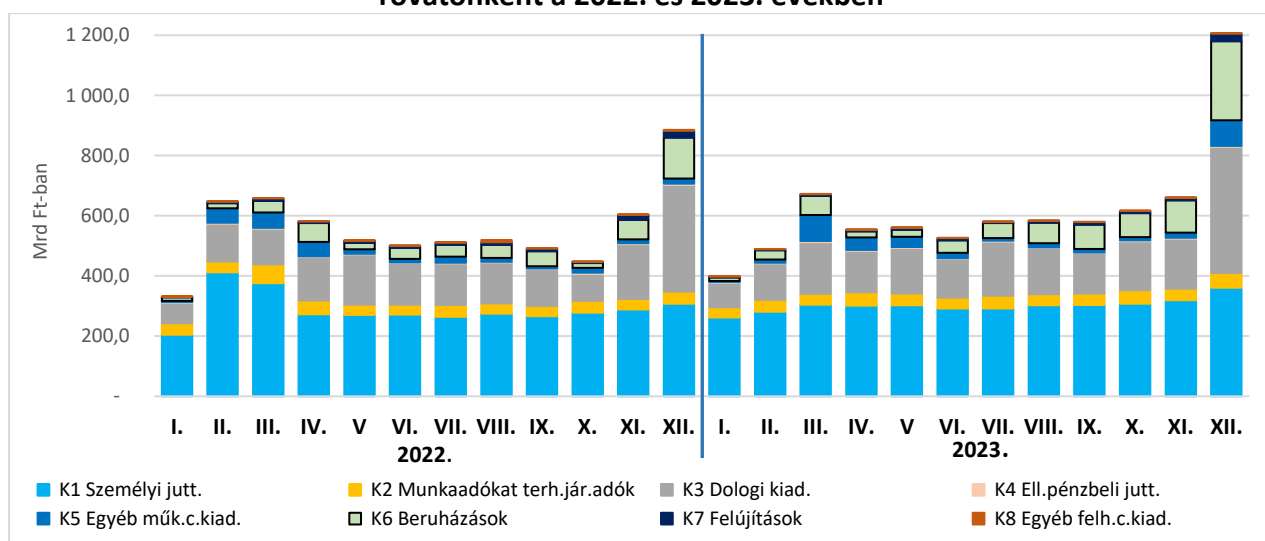
Mindkét elemzett év minden hónapjában a költségvetési kiadást teljesítő szervezetek száma 527 volt. Ezek esetében értékeltük, hogy összességében és az egyes kiadási rovatok⁴ esetében jellemző volt-e rájuk a kiadásaik év végi felfutása.

Az 527 szervezet tekintetében az időközi költségvetési jelentés 1. űrlapja alapján a K1-K8 rovatokba csoportosítva értékeltük, hogy az elemzett két év decemberében a költségvetési kiadások összege magasabb volt-e, mint az év többi hónapjában (1. sz. ábra).

Az 1. sz. ábra azt mutatja, **hogy az elemzett 527 központi költségvetési szerv mindkét év decemberében a többi hónaphoz képest kiugróan magas összegű kiadást teljesített.** Az is látható, hogy mind decemberben, mind a többi hónapban a személyi juttatások (K1), a dologi kiadások (K3) és a beruházások (K6) tették ki a havi kiadások döntő részét. A személyi juttatások összege alig volt magasabb decemberben, mint a többi hónapban⁵. **Ugyanakkor a beruházások esetében mindkét évben jelentős, több mint kétszeres volt a különbség a decemberi és az egyéb hónapok beruházási kiadása között.** A decemberben teljesített dologi kiadások is – mindkét évben – legalább 2-4-szeresével meghaladták a többi hónap dologi kiadását.

1.sz. ábra

Az 527 központi költségvetési intézmény havi költségvetési kiadása főbb kiadási rovatonként a 2022. és 2023. években



Forrás: Kincstár 2022. és 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

Az 527 szervezet 2022. decemberi átlagos kiadási aránya⁶ 13,2%, a 2023. évi 16,2% volt a 8,3 %-os, az éves kiadások egytizenketted részének megfelelő havi teljesítéshez képest. Az

⁴ A kiadási rovatok a következők: (K1 Személyi juttatások, a K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, K3 Dologi kiadások, K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai, K5 Egyéb működési célú kiadások, K6 Beruházások, K7 Felújítások, K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások).

⁵ A 2022. február-március hónapokban a személyi juttatások – többi hónapot meghaladó – kiadási arányát elsősorban a közszférában végrehajtott béremelés és a fegyveres szervek részére kifizetett magas összegű egyszeri, szolgálati juttatás okozta.

⁶ A december havi átlagos kiadási arányt oly módon számítottuk ki, hogy az érintett intézmények december havi összes költségvetési kiadását elosztottuk az érintett intézmények éves összes költségvetési kiadásával.

527 szervezet – december havi kiadási arányukat⁷ a december havi átlagos kiadási arányhoz és a december havi éves kiadások egytizenketted részének megfelelő kiadási teljesítéshez viszonyítva – három nagyobb csoportra volt osztható, amelyek megoszlását mutatja be az 1. sz. táblázat.

1.sz. táblázat

Az 527 szervezet megoszlása a december havi kiadási arányok alapján a 2022. és 2023. években

Megnevezés	2022. évben		2023. évben	
	Db	Megoszlás %	Db	Megoszlás %
Decembéri átlagos kiadási arány (2022: 13,2%, 2023: 16,2%) felettiiek száma	173	32,8%	95	18,0%
Decembéri, éves kiadások egytizenketted részének megfelelő (8,3%) teljesítést meghaladó, de átlagos kiadási arány (2022: 13,2%, 2023: 16,2%) alattiak száma	325	61,7%	412	78,2%
Decembéri, éves kiadások egytizenketted részének megfelelő (8,3%) teljesítés alattiak száma	29	5,5%	20	3,8%
Összesen	527	100,0%	527	100,0%

Forrás: Kincstár 2022. és 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján ÁSZ számítás és szerkesztés

A táblázat adatai rámutatnak arra, hogy az 527 szervezet töredéke (2022-ben 5,5%-a, 2023-ban 3,8%-a) teljesítette a kiadásait az éves kiadások egytizenketted részének megfelelő érték (8,3%) alatt, **a szervezetek döntő többségére az éves kiadások egytizenketted részének megfelelő aránynál magasabb december havi költségvetési kiadás volt jellemző.** A 2023. december havi átlagos kiadási arány 3,0 százalékponttal meghaladta a 2022. december havit. 2023. december hónapban kevesebb szervezet – az 527 szervezet 18,0%-a – kiadási aránya volt átlag feletti, mint 2022 decemberében (32,8%). Ez azzal magyarázható, hogy 2023 decemberében – 2022. évhez képest – több szervezet teljesített kiugró összegű kiadást, növelve ezzel az átlagot. Így a 2023 decemberében átlag feletti kiadási arányt felmutató szervezetek száma – az előző év decemberéhez képest – alacsonyabb volt. A táblázatból látható, hogy 2023-ban a decembéri átlagos kiadási arány felett mindössze az intézmények 18,0%-a teljesített. Ez egyértelműen azt jelezte, hogy az átlag feletti teljesítők között néhány nagyon magas kiadási összeggel rendelkező intézmény található.

12 olyan központi költségvetési szervet azonosítottunk, amelyek 10 Mrd Ft feletti⁸ decembéri kiadással rendelkeztek és a decembéri kiadásuk az átlagos kiadásnál magasabb volt. A leválasztásuk után fennmaradó 515 intézmény 2023. decembéri átlagos kiadási aránya 12,5% volt, szemben az 527 intézmény 16,2%-os átlagos kiadási arányával. A 12,5%-os átlag felett 251 intézmény, az átlag alatt 264 intézmény helyezkedett el. Így az átlag alatti és az átlag feletti intézmények számossága közel azonos lett. Az átlag jelentős csökkenése arra utal, hogy 2023-ban **a kiadások decembéri felfutásának egyik fő összetevője néhány nagy költségvetésű intézmény éves kiadások egytizenketted részét jelentősen meghaladó decembéri kiadása volt.** Ezért indokolt volt, hogy ezeket az intézményeket és a fennmaradó 515 intézményt külön elemezzük.

⁷ Egy intézmény december havi kiadási arányát az intézmény december havi és az éves összes költségvetési kiadásának hányadosaként számítottuk ki.

⁸ Az 527 intézmény december havi átlagos kiadás összege 2022-ben 1,7 Mrd Ft, 2023-ban 2,3 Mrd Ft volt.

Az utóbbiak esetében az elemzést arra az intézményi körre szűkítettük le, amely mind 2022., mind 2023. decemberben az 515 intézmény átlaga feletti kiadási aránnyal rendelkezett. Ennek a feltételnek 166 intézmény felelt meg, amelyek megoszlását, december havi átlagos kiadási arányát szakágazatonkénti csoportosításban a 2. sz. táblázat mutatja be.

2.sz. táblázat

Az 515 intézmény átlaga feletti kiadási arányú központi költségvetési szervek száma, megoszlása, december havi, szakágazatonkénti átlagos kiadási aránya a 2022. és a 2023. években

Szakágazatok	Kv-i szervek száma (db)	Kv-i szervek megoszlása %	2022.12.havi átlagos kiad. arány, %	2023.12.havi átlagos kiad. arány, %
Fekvőbeteg-ellátás	29	17,5%	15,8%	15,0%
Szakmai középfokú oktatás	23	13,9%	15,6%	16,6%
Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása	17	10,2%	14,3%	14,0%
Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása	15	9,0%	15,2%	16,0%
Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása	11	6,6%	14,4%	16,3%
Vízügyi igazgatás	9	5,4%	16,2%	15,8%
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	8	4,8%	17,9%	15,5%
Múzeumi tevékenység	6	3,6%	21,8%	16,6%
Környezet- és természetvédelem igazgatása	5	3,0%	14,4%	20,7%
Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés	5	3,0%	15,1%	18,5%
Könyvtári, levéltári tevékenység	4	2,4%	14,1%	18,4%
Polgári nemzetbiztonsági tevékenység	3	1,8%	20,4%	17,7%
Egyéb szakágazatok (25 db)	31	18,7%	15,2%	17,6%
Együttesen	166	100,0%	15,8%	16,3%

Forrás: Kincstár 2022. és 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján ÁSZ számítás és szerkesztés

A továbbiakban egyrészt a jelentős összegű decemberi kiadással rendelkező 12 intézmény, másrészt a táblázatban kiemelt hat (a 166 intézmény szakágazatonként több mint öt százalékát lefedő) szakágazat 104 intézménye vonatkozásában értékeljük a december havi kiadások összetételét, finanszírozásának hátterét kiemelt előirányzatok szerinti bontásban (K1-K8 kiadások).

2. A kiemelkedően magas decemberi kiadással rendelkező 12 intézmény decemberi kiadási szerkezetének elemzése

2.1. A 12 intézmény tényleges kiadásai

A 2023 decemberében 10 Mrd Ft feletti kiadást teljesítő 12 intézmény közül 6 intézmény 2022 decemberében is a havi átlagot lényegesen meghaladó kiadást teljesített, míg a másik 6 intézmény 2022. decemberi kiadási aránya nem volt kiugró mértékű. Ez célszerűvé tette a két csoport jellemzőinek összehasonlító elemzését annak feltárása érdekében, hogy mi okozhatta

a magas arányú decemberi kiadást a mindkét évben és a csak 2023-ban magas aránnyal bíró 6-6 szervezetnél, és milyen oknál fogva maradt el 2022-ben 6 szervezet esetében. Elsőként azt vizsgáltuk meg, hogy a decemberi magas kiadási arány összefüggésben lehet-e azzal, hogy a költségvetési szervek az eredeti előirányzatuknál magasabb kiadást teljesítettek. Az erre vonatkozó adatokat a 3. sz. táblázat összegzi.

3.sz. táblázat

Az elemzett két intézménycsoport tényleges kiadásainak átlaga az eredeti költségvetési kiadási előirányzata százalékában, valamint a decemberi kiadásainak átlagos aránya a tényleges éves kiadások százalékában 2022-ben és 2023-ban

Megnevezés	Teljesítés/Eredeti előirányzat %	Decemberi kiadási arány %	Teljesítés/Eredeti előirányzat %	Decemberi kiadási arány %
	2022. év		2023. év	
Mindkét évben magas decemberi arányt teljesítő 6 szervezet	116,8%	18,7%	226,6%	20,6%
A két évben eltérő decemberi kiadási arányú 6 szervezet	262,7%	9,8%	221,7%	37,7%
Mindösszesen	134,6%	16,6%	225,5%	24,4%

Forrás: Kincstár 2022. és 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

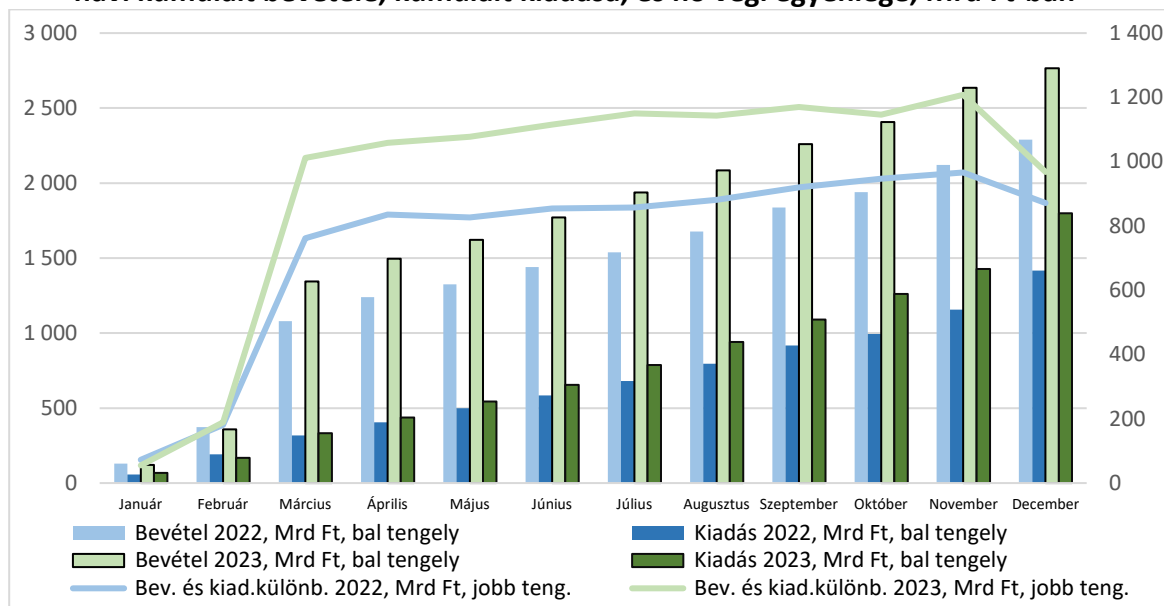
A táblázatból látható, hogy mindkét csoport esetében, mindkét évben a ténylegesen teljesített kiadások átlagos aránya az eredeti törvényi kiadási előirányzatot jelentősen meghaladta. (Ez igaz volt mind a 12 elemzett szervezetre, egy kivétellel 2022-ben). Az eredetileg tervezettnél magasabb összegű tényleges éves kiadás is állhat a decemberi magas kiadási arány hátterében, mivel a nagyobb összegű források elköltése (az igénylés, jóváhagyás folyamata) több időt vehet igénybe. Ugyanakkor nem látszik szoros összefüggés az éves tényleges kiadás eredeti előirányzathoz viszonyított átlagos aránya és a decemberi átlagos kiadási arány között. Ezért a tényleges kiadásokon túl indokolt megvizsgálni a kiadások éven belüli alakulását is.

2.2. A 12 intézmény havi kumulált bevételei, kiadásai, azok egyenlege

Egy költségvetési szerv csak a bevételi előirányzatai emelésével egyidejűleg tudja a kiadási előirányzatait növelni. Ezért a bevételek és kiadások alakulását együtt célszerű vizsgálni. A 2. sz. ábra azt mutatja be, hogy a kumulált havi bevételek és kiadások, valamint azok egyenlege miként alakult 2022-ben és 2023-ban annál a 6 intézménynél összesen, amelyek decemberi kiadási aránya mindkét évben magas volt. A 3. ábra ugyanezt mutatja be arra a 6 intézményre vonatkozóan, amelyek esetében csak 2023-ban volt a decemberi kiadások aránya kiugró mértékű.

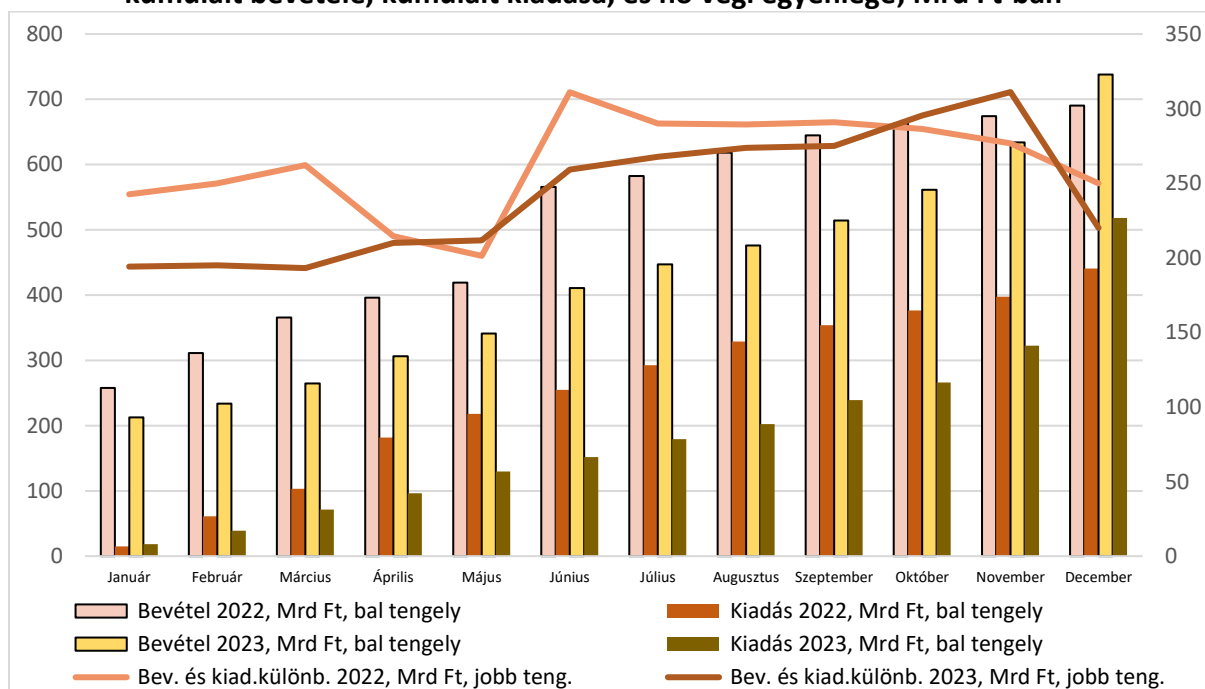
2.sz. ábra

A mindkét évben magas decemberi kiadási arányú hat intézmény 2022. és 2023. évi havi kumulált bevétele, kumulált kiadása, és hó végi egyenlege, Mrd Ft-ban



3.sz. ábra

A csak 2023-ban kiugró decemberi kiadási arányú hat intézmény 2022. és 2023. évi havi kumulált bevétele, kumulált kiadása, és hó végi egyenlege, Mrd Ft-ban



Az ábrákról leolvasható, hogy a 6-6 intézmény januártól kezdődően minden hónapban egyre több és több kiadást teljesített, azonban bevételek is folyamatosan emelkedett, és bevételek és kiadásuk egyenlege az év végén is jelentős pozitívumot mutatott, azaz maradványuk keletkezett. Így megállapíthatjuk, hogy a decemberi magas kiadási arány egy

másik oka lehet a bevételek év közbeni folyamatosan növekedése, amelynek következtében a költségvetési szervek egyre több kiadást tudnak teljesíteni, így az év végére különösen sok kiadásteljesítési feladatuk marad.

Az ábrákon a kumulált bevételek és kiadások egyenlegének görbéje kínál magyarázatot arra, hogy mikor lesz a decemberi kiadási arány magas mértékű, és mikor mérsékeltebb. A 2. ábrán ez a görbe mindkét évben nagyon hasonló mintázatot követett, és tendenciájában egészen novemberig emelkedett. Ezzel szemben a 3. ábrán látható két egyenleggörbe alakja lényegesen különbözik. A 2022. évet jellemző görbe júniusban érte el csúcspontját, és attól kezdve folyamatosan csökkent, azaz az intézmények júliustól kezdve több kiadást teljesítettek, mint amennyi bevételük keletkezett. Jól látszik a 3. sz. ábrán, hogy 2022-ben augusztustól már csak csekély mértékben nőtt a kumulált bevétel, azaz az intézmények a II. félévben már alig jutottak hozzá többletbevételhez. Így hosszabb időszak állt rendelkezésükre bevételeik elköltésére. Ezzel szemben a 2023. év egyenlegét leíró görbe még októberben és novemberben is jelentősen emelkedett, mivel az intézmények még október-november folyamán is jelentős többletbevételhez jutottak, aminek – a legalább részleges - elköltése hozzájárulhatott a kimagasló decemberi kiadási arányhoz.

Tehát **azon intézményeknek, amelyeknél év végéig folyamatosan nőtt az egyenleg, egy hónap alatt (decemberben) kellett volna az éves bevétel mintegy felét elköltetni** az év végi szabad maradvány, azaz az Ávr. 150. § (4) bekezdésében előírt, kötelezettséggel nem terhelt maradvány befizetési kötelezettség minimalizálása érdekében, és ezen intézményeknél decemberben jelentős kiadásfelfutás jelentkezett.

A görbék alakja tehát megerősíti azt a feltételezést, hogy magas decemberi kiadási arányhoz vezet, ha az intézmény még az év második felében is jelentős bevételekhez jut.

Felmerül a kérdés, hogy honnan van a költségvetési szerveknek folyamatosan növekvő bevétele. Az első félévben a bevételek jelentős része az előző évi maradványból származik, amellyel az intézményeknek – saját hatáskörben – meg kell növelniük a bevételeiket.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet /Áhsz./ 54. § (4) bekezdése szerint az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét (március hónap) követően kell nyilvántartásba venni. Ennek részeként az Ávr. 150. § (4) bekezdése alapján a Maradvány-elszámolási Alapba – a beszámoló elfogadását követően – befizetendő szabad maradvány⁹ összegét is el kell számolni bevételként, majd abból teljesítendő a kiadás az Alapba. Az adatok alapján látható, hogy az elemzett intézmények az előző évi maradványt legkésőbb június hónapban teljes összegében elszámolták bevételként, annak ellenére, hogy esetleg annak felhasználása még nem történt meg.

Emellett a költségvetési szervek a különböző fejezeti kezelésű előirányzatokból, központi kezelésű előirányzatokból, tartalék- és maradványalapból is bevételhez juthatnak intézményi, irányító szervei vagy kormányzati (államháztartásért felelős miniszteri) hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások révén, valamint lehet az intézményeknek saját bevétele is.

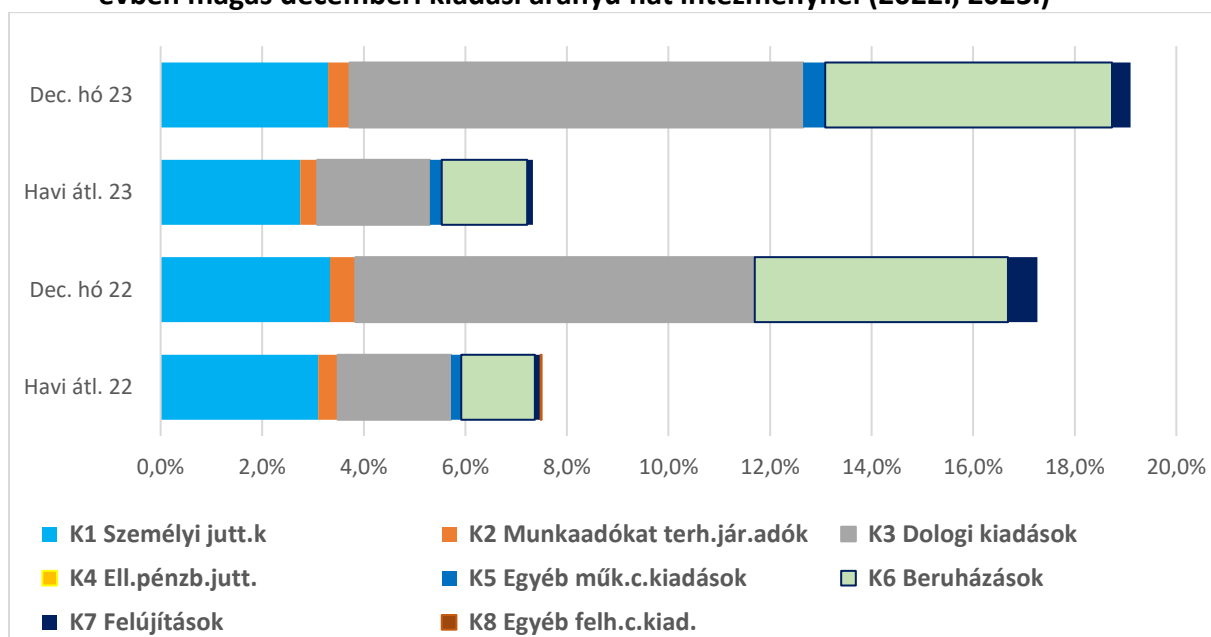
⁹ Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 150. § (4) bekezdése szerint az intézmény kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványát az éves költségvetési beszámolóban a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben a Kincstár által történő elfogadását, de legkésőbb az elfogadásra rendelkezésre álló határidő elteltét követő tíz munkanapon belül a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára be kell fizetni.

2.3. A 12 intézmény decemberi kiadásainak szerkezete

További kérdés, hogy a magas arányú decemberi kiadás milyen típusú kiadásokat érint. Ezért megvizsgáltuk kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, hogyan alakultak a január-novemberi átlagos kiadások, valamint a decemberi kiadások az éves összes kiadás százalékában 2022-ben és 2023-ban. A kapott eredményeket a mindkét évben magas decemberi kiadási arányú 6 intézmény esetében a 4. ábra, míg a fennmaradó 6 intézmény esetében az 5. sz. ábra összegzi. (Az ábra jelmagyarázataiban alkalmazott rövidítések feloldását lásd a rövidítések jegyzékében).

4.sz. ábra

A január-november havi költségvetési kiadások¹⁰ átlagos aránya és a decemberi költségvetési kiadások aránya az éves költségvetési kiadásokhoz viszonyítva a mindkét évben magas decemberi kiadási arányú hat intézménynél (2022., 2023.)



Forrás: Kincstár 2022. és 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés¹¹

A 4. ábrán a két év közötti hasonlóság szemmel látható: a 2022. és 2023. években a decemberi átlagos kiadási arány és annak főbb kiadási rovatok szerinti összetétele szinte azonosan alakult. A személyi kiadások 11. havi átlagos összege 2022-ben az összes kiadás 3,1%-a, 2023-ban 2,8%-a volt, és decemberre mindkét évben 3,3%-ra emelkedett, azaz az arány növekedése csak szerény mértékű volt. Ezzel ellentétben a dologi kiadások a 11 hónap átlagához képest többszörösére nőttek: a mindkét évet jellemző 2,2%-ról 2022-ben 7,9 százalékra, 2023-ban pedig 8,9 százalékra emelkedtek. Majdnem ilyen dinamikus volt a beruházási kiadások decemberi felfutása, mivel 2022-ben a 11. havi átlagban 1,5%-ot képviselő beruházási kiadás 5,0 %-ra nőtt, míg 2023-ban 1,7%-ról 5,7%-ra emelkedett. Figyelemreméltó, hogy felújítási kiadást az intézmények év közben olyan minimális

¹⁰ Mindkét évben a hat intézmény január-november havi költségvetési kiadásai egyhavi átlagát viszonyítottuk a hat intézmény adott évi költségvetési kiadásainak átlagához.

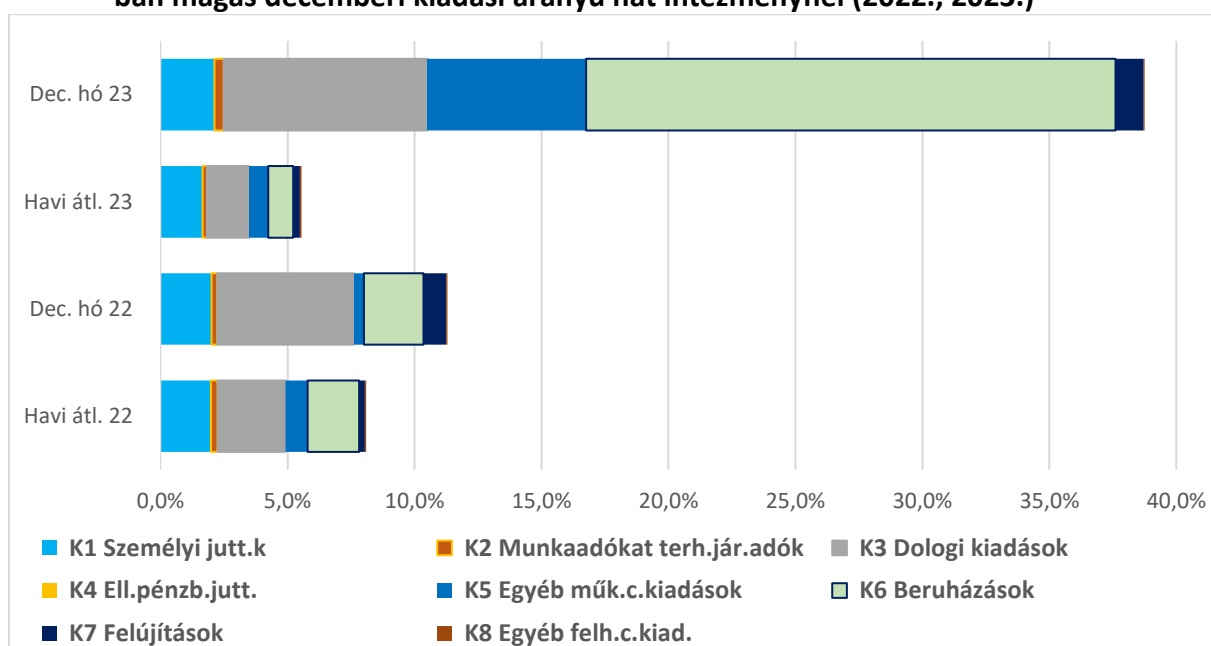
¹¹ Egyéb kiadások: Munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó, Ellátottak pénzbeli juttatásai, Felújítások, Egyéb felhalmozási célú kiadások.

mértékben teljesítenek, hogy az a diagramon nem is látható, és – 2022-ben három kivétellel – szinte az összes felújítási kiadás december hónapra esik. Nem volt 2022 decemberében felújítási kiadás az MSZBE, GYEE és VI szakágazatoknál. Az éves költségvetési kiadás 0,4%-ának megfelelő kiadást jelentettek 2023 decemberében az egyéb működési célú kiadások, amelyek mögött a költségvetés részére történő befizetési kötelezettség teljesítése húzódott meg.

A hat intézménynél rendszerszerűnek látszik az, hogy a decemberi kiadások összességében jelentősen (20 százalék körüli mértékben) meghaladják az összes éves kiadás egytizenketted részét. Ehhez hozzájárul, hogy ezek az intézmények még az év II. felében is számottevő többletbevételekhez jutnak, amelyekből elsősorban beruházási, másodsorban dologi kiadásait tudják növelni.

5.sz. ábra

A január-november havi költségvetési kiadások átlagos aránya és a decemberi költségvetési kiadások aránya az éves költségvetési kiadásokhoz viszonyítva a csak 2023-ban magas decemberi kiadási arányú hat intézménynél (2022., 2023.)



Forrás: Kincstár 2022. és 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

Az ábra jól szemlélteti, hogy ennél a hat intézménynél a kiadások évközi teljesülése egészen más ütemben zajlott le 2022-ben és 2023-ban. 2022-ben a decemberi kiadási arány csak 39,5 százalékkal haladta meg a 11 havi átlagot. A dologi kiadások esetében azonban kétszeres volt a növekedés: a 11 havi 2,7%-os átlaggal szemben a decemberi kiadási arány elérte a teljes éves kiadási arány 5,4 százalékát. Itt is jellemző volt, hogy a felújítási kiadások döntő többsége decemberben teljesült. Ugyanakkor a decemberi beruházási kiadások csak csekély mértékben (0,4 százalékponttal) haladták meg a 11 havi átlagot, a decemberi személyi juttatási kiadások pedig éppen megegyeztek a 11 havi átlaggal.

Ezzel szemben 2023-ban a hat szervezet átlagosan az éves kiadásai közel 40 százalékát decemberben teljesítette. A leginkább kiugró növekedés a beruházási kiadások esetében történt: a decemberi beruházási kiadások aránya több mint húszszorosa a 11 havi átlagos értéknek. Az egyéb működési célú kiadások arányában is ugrásszerű a növekedés, amit egy intézmény nagyon jelentős összegű, a központi költségvetés részére történő befizetése okozott. A decemberi dologi kiadások aránya (8,0%) is közel ötszörösen haladta meg a 11 havi

kiadások átlagos arányát (1,7%). 2023-ban is a felhalmozási kiadások meghatározó mértékben decemberben teljesültek. Ugyanakkor a személyi juttatási kiadások decemberi aránya alig haladta meg a 11 havi átlagot.

A 2022. és a 2023. év bevételei és kiadásai éven belüli lefutását összehasonlítva arra a következtetésre juthatunk, hogy a decemberi havi kiadások megugrását 2023-ban – egy speciális tényező (egy intézmény számottevő összegű befizetése a központi költségvetésbe) mellett – elsősorban az okozta, hogy az érintett intézmények még 2023. október-december hónapokban is jelentős bevételhez jutottak, amelyből dologi és beruházási kiadásokat tudtak teljesíteni.

Összegezve, decemberi magas arányú kiadásokhoz három tényező járult hozzá:

- az intézmények tényleges kiadása meghaladta az eredeti kiadási előirányzatukat,
- az intézmények bevételei év közben folyamatosan emelkedtek,
- az intézmények még az év második felében is hozzájutottak olyan, többletbevételekhez, amelyből beruházási és dologi kiadásokat tudtak teljesíteni.

Emellett sajátossággént azonosítottuk, hogy a költségvetési szervek jellemző módon felújítási kiadásaik döntő többségét decemberben teljesítik.

3. A jelentősebb szakágazatokba tartozó 104 intézmény decemberi kiadásainak teljesítése

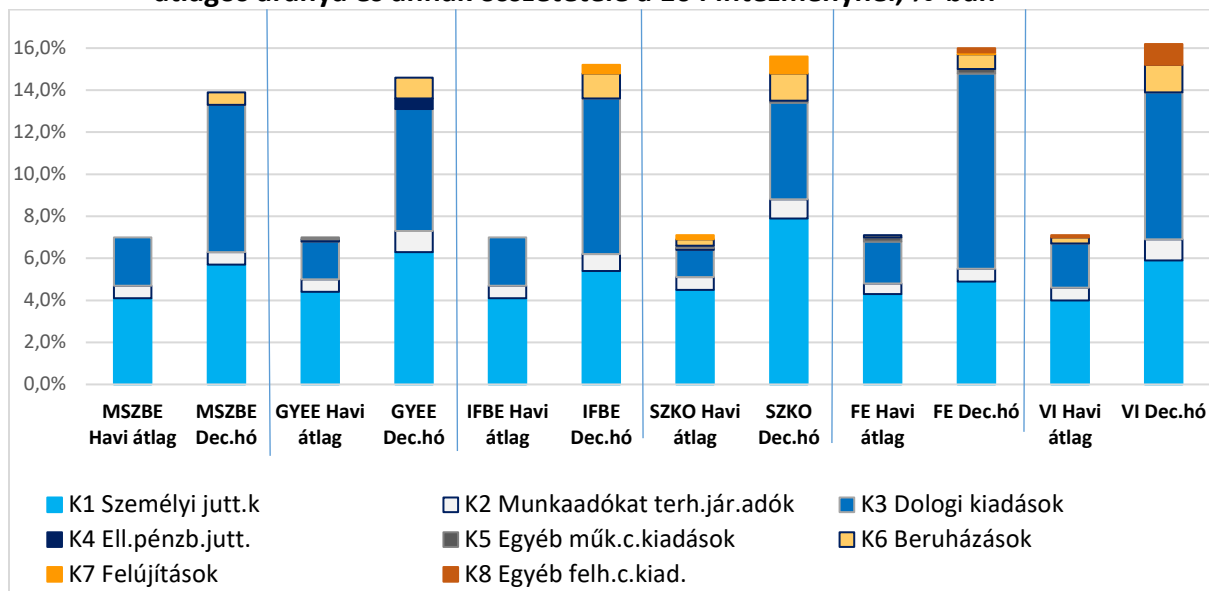
3.1. A decemberi kiadások mértéke és összetétele

Az átlag feletti decemberi kiadási arányú központi költségvetési szerveket legnagyobb számban tartalmazó hat szakágazatba 104 intézmény tartozik (lásd az 1. pont utolsó bekezdése). A szakágazatok: Fekvőbeteg-ellátás: FE; Szakmai középfokú oktatás: SZKO; Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása: GYEE; Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása: IFBE; Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása: MSZBE; Vízügyi igazgatás: VI.

Minden szakágazatra jellemző volt, hogy az azokhoz tartozó intézmények átlagos december havi kiadási aránya 2022-ben és 2023-ban 14,0-17,0% között alakult (lásd a 6. és 7. sz. ábrát.), azaz nagyságrendileg kétszer akkora kiadást teljesítettek decemberben, mint január-november között egy hónapban átlagosan.

6.sz. ábra

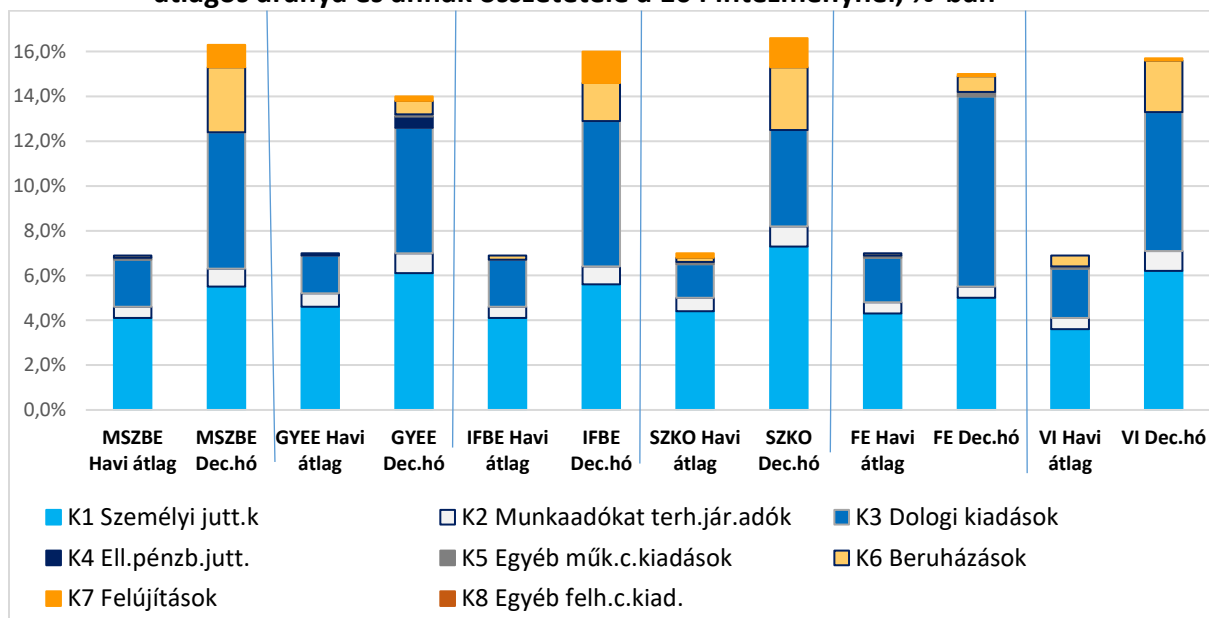
A 2022. január-november havi átlagos költségvetési kiadás és a decemberi költségvetési kiadás – éves költségvetési kiadáshoz viszonyított – szakágazatonkénti átlagos aránya és annak összetétele a 104 intézménynél, %-ban



Forrás: Kincstár 2022. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

7.sz. ábra

A 2023. január-november havi átlagos költségvetési kiadás és a decemberi költségvetési kiadás – éves költségvetési kiadáshoz viszonyított – szakágazatonkénti átlagos aránya és annak összetétele a 104 intézménynél, %-ban



Forrás: Kincstár 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

A 6. és 7. sz. ábrákon az is látható, hogy az elemzett szakágazatok mindegyikében, mindkét évben a január-november havi átlagos kiadási arány¹² összetételében a személyi juttatások, a kapcsolódó adók, járulékok és a dologi kiadások vannak túlsúlyban, a többi kiemelt előirányzat minimális mértékben jelenik meg. Ezzel szemben a december havi átlagos kiadási arányban¹³ a beruházások és – 2022-ben három eset kivételével – a felújítások magas arányt képviselnek, valamint az első 11 havi átlagos kiadás arányához képest kiugró a dologi kiadások arányának növekedése is. A személyi juttatások és járulékaik aránya is növekszik decemberben, de csak szerényebb mértékben.

A 11 havi átlagos kiadási arányhoz képest decemberre – az elemzett években, szakágazatonként – a személyi juttatások átlagos kiadási aránya 13,7-77,0%-kal, a dologi kiadásoké 3-5-szörösével, a beruházásoké kiugróan 4-35-szörösével nőtt. Felújítások mind a hat szakágazatnál voltak az elemzett években, ebből 2022-ben három szakágazatnál (GYEE, MSZBE, VI) nem volt decemberi felújítás kifizetés. Mindegyik – decemberi felújítási kiadással rendelkező – szakágazatra jellemző volt, hogy nem évközben, hanem inkább év végén jelentek felújítási kiadások. A hat szakágazat közül mindkét évben a legnagyobb összegű felújítási kiadással rendelkező SZKO-nál 2022-ben a decemberi átlagos felújítási kiadási arány a 11 havi átlagoshoz képest közel négyszeresére, 2023-ban több mint hatszorosára nőtt.

A szakágazatok kiadási szerkezete, a kiadások nagyságrendje ugyanakkor több tekintetben eltér, ami az ágazati sajátosságok, az adott intézményrendszer kiterjedtségének következménye lehet.

Az elemzett években a három szociális, gyermekvédelmi szakágazatnál (MSZBE, GYEE, IFBE) a havi átlagos és a decemberi kiadás 1-5 Mrd Ft közötti volt, a VI szakágazatnál 3-7 Mrd Ft közötti volt, az SZKO szakágazatnál 8-22 Mrd Ft, az FE szakágazatnál 26-63 Mrd Ft közötti volt.

A **szakmai középfokú oktatásnál** ágazati sajátossággént a személyi juttatások képezték a legnagyobb decemberi átlagos kiadási arányt az ágazat éves költségvetési kiadásához képest (2022-ben 7,9%, 2023-ban 7,3%), a dologi kiadások (2022-ben 4,6%, 2023-ban 4,3%) pedig a legkisebbet az elemzett szakágazatok közül. A fekvőbeteg-ellátásnál ezzel szemben a legnagyobb decemberi átlagos kiadási arány a dologi kiadásoknál jelentkezett (2022-ben 9,3%, 2023-ban 8,5%). Ehhez hozzájárult mindkét évben, hogy a szállítói tartozások kiegyenlítésére év végén kapott és használt fel állami támogatást ez az intézményi kör.

Az elemzett időszakban a **három szociális és gyermekvédelmi szakágazatnál** növekedett a legnagyobb mértékben a beruházások és felújítások együttes decemberi átlagos kiadási aránya a 11 havi átlagos kiadási arányhoz képest, az MBSZE-nél 2022-ben 9-szeresére, 2023-ban közel 36-szorosára, a GYEE-nél a két évben 14-15-szörösére, az IFBE-nél mindkét évben 18-szorosára. Az éven belüli nagymértékű aránynövekedés oka elsősorban az, hogy az év első 11 hónapjában viszonylag alacsony összegben teljesültek a kiadások, a havi átlagos beruházási és felújítási kifizetés 0,01-0,05 Mrd Ft között mozgott az egyes szakágazatoknál. Ugyanakkor a decemberi átlagos beruházási és felújítási kiadás együttesen ebben a körben 0,1-1,0 Mrd Ft közötti volt. Egy szakágazatban (SZKO) a 2023. decemberi beruházási kiadás éves beruházási kiadáshoz viszonyított átlagos aránya magas (54,1%) volt. Ebben a szakágazatban az éves beruházási kiadás 2023-ban a módosított előirányzathoz képest alacsony összegben teljesült,

¹² Adott évben adott szakágazatnál a havi átlagos kiadást (illetve annak összetevőjét) az adott szakágazat első 11 havi kiadását (annak összetevőjét) 11 hónappal osztva határoztuk meg. A havi átlagos kiadás arányát a havi átlagos kiadás és az éves költségvetési kiadás hányadosaként számítottuk ki.

¹³ Ebben a fejezetben az egyes szakágazatoknál például a dologi, a beruházási, vagy a felújítási kiadások decemberi átlagos arányán az adott szakágazatba tartozó intézmények decemberi – pl. dologi vagy beruházási vagy felújítási – kiadásai összegének az éves költségvetési kiadásaik összegéhez viszonyított – átlagos – arányát értjük.

és annak is döntő részét a decemberi kiadás tette ki. Ezzel összhangban az SZKO ágazatnál a szervezetek a 2023. decemberi beruházási kiadásainak összege 3,7 Mrd Ft volt, aminek átlagos aránya a 11 havi átlagos arányt 14-szeresével haladta meg.

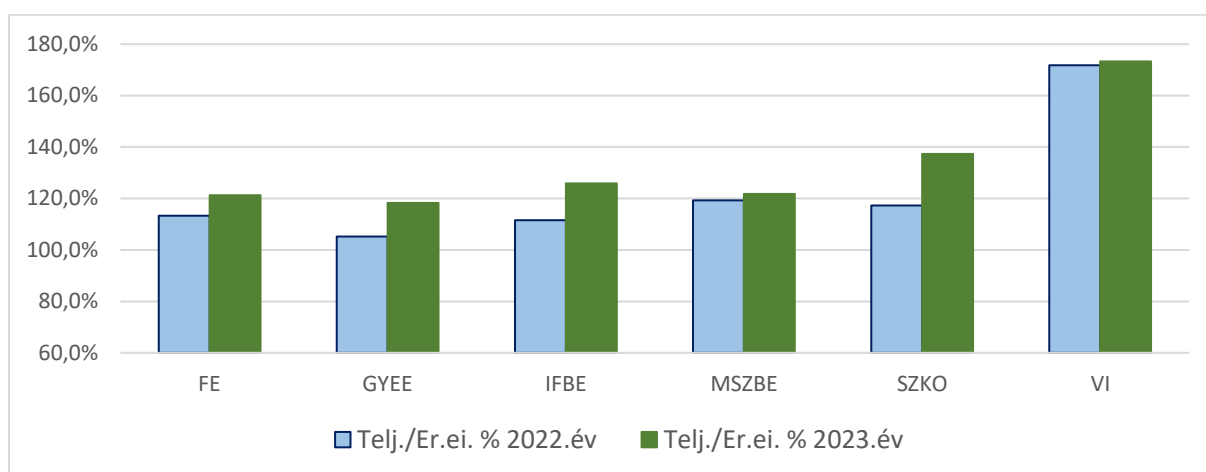
A fent felsorolt szakágazati sajátosságok ellenére a hat szakágazat decemberi kiadási szerkezete nagyfokú hasonlóságot mutat annak a 6 intézménynek a decemberi kiadási szerkezetével, amelyeknek a decemberi kiadási aránya mindkét évben magas volt, valamint a másik 6 intézménynek a 2023. évi – azaz a szintén magas arányú – decemberi kiadási szerkezetével. Ezért megvizsgáltuk, hogy a hat szakágazatnál is azonosítható-e az a három tényező, amely elemzésünk szerint a 12 intézmény esetében hozzájárult a decemberi kiadások magas arányához.

3.2. A hat szakágazat tényleges kiadásai

A 104 intézmény teljesített kiadásainak az eredeti előirányzathoz viszonyított arányát szakágazatonként a 8. sz. ábra mutatja be mindkét év vonatkozásában. Az ábrán látható, hogy **az eredeti előirányzatot mindkét évben minden szakágazatban túllépték**. A decemberi magas kiadási arányhoz tehát mind a hat szakágazatban hozzájárulhatott az, hogy a szakágazatokba tartozó intézményeknek (legalábbis átlagosan) az eredeti előirányzatuknál több kiadást kellett teljesíteniük, mivel év közben pótlólagos bevételekhez jutottak.

8.sz. ábra

A 2022. évi és 2023. évi kiadások teljesítése szakágazatonként az eredeti előirányzathoz viszonyítva, %-ban



Forrás: Kincstár 2022. és 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

A 4. sz. táblázatban egymás mellé állítottuk az eredeti előirányzat túllépésének százalékos mértékét és a decemberi kiadásnak az éves kiadáshoz viszonyított százalékos arányát. A számpárok között nagyon szoros összefüggés nem látszik. Három szakágazatban igaz, hogy az eredeti előirányzat magasabb éves túllépéséhez magasabb arányú decemberi kiadás társult, de a másik három ágazatban fordított az összefüggés.

4.sz. táblázat

Az elemzett 6 szakágazat tényleges kiadása az eredeti költségvetési kiadási előirányzata százalékában, valamint a decemberi kiadási aránya a tényleges éves kiadása százalékában 2022-ben és 2023-ban

Szakágazatok	2022		2023.	
	Teljesítés/ eredeti előirányzat %	Decemberi kiadás/ Éves kiadás%	Teljesítés/ eredeti előirányzat %	Decemberi kiadás/ Éves kiadás %
FE	113,3	15,8	121,3	15,0
GYEE	105,2	14,3	118,3	14,0
IFBE	111,6	15,2	125,8	16,0
MSZBE	119,3	14,4	121,8	16,3
SZKO	117,3	15,6	137,3	16,6
VI	171,8	16,2	173,3	15,8

Forrás: Kincstár 2022. és 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

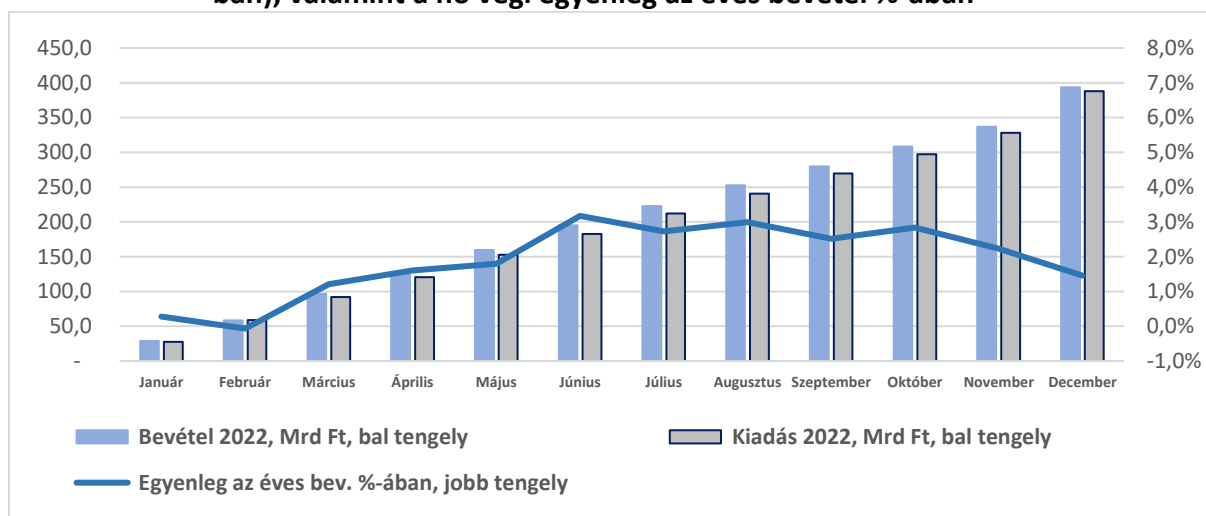
3.3. A 104 intézmény havi kumulált bevételei, kiadásai, azok egyenlege

A 104 intézmény bevételeit, kiadásait és egyenlegeit szakágazatonkéntértékeljük, mivel az egyes szakágazatoknál eltérő sajátosságokat azonosítottunk.

A FE szakágazatnál (9-10. sz. ábra) a bevételek és kiadások különbsége a 2022. és 2023. években eltérő képet mutat. 2022-ben a bevételek és kiadások egyenlege kiugró mértékben – márciusban 5,1 Mrd Ft-tal és júniusban 5,4 Mrd Ft-tal – nőtt elsősorban a maradvány bevételként történő elszámolása miatt. Az egyenleg a második félévben októberig lassan csökkent, majd év végére a csökkenés felgyorsult, összefüggésben azzal, hogy novemberről decemberre 59,9 Mrd Ft-tal felfutottak az ágazat kiadásai. Ezt főképpen az év végén adósságkonszolidációra juttatott támogatás finanszírozta. (Az ábráról leolvasható, hogy 2022 decemberében közel 60 Mrd Ft-tal emelkedtek az intézmények bevételei és kiadásai is.)

9.sz. ábra

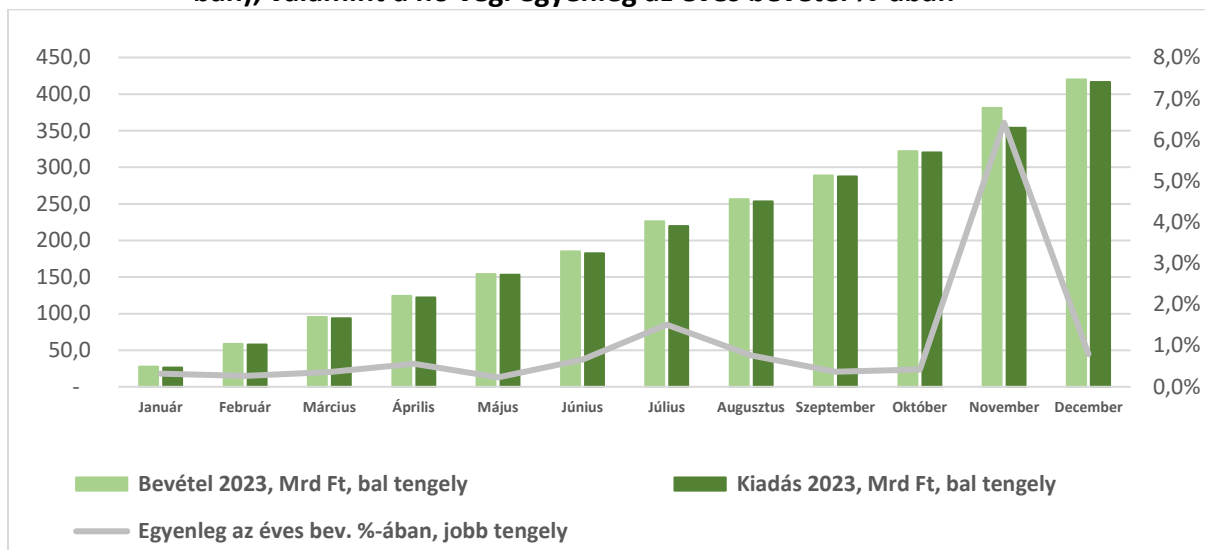
A FE szakágazat intézményeinek 2022. évi kumulált havi bevételei és kiadásai (Mrd Ft-ban), valamint a hó végi egyenleg az éves bevétel %-ában



Forrás: Kincstár 2022. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

10.sz. ábra

A FE szakágazat intézményeinek 2023. évi kumulált havi bevételei és kiadásai (Mrd Ft-ban), valamint a hó végi egyenleg az éves bevétel %-ában



Forrás: Kincstár 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

A 9-10. sz. ábrák összevetése alapján az FE szakágazat 2023. évi bevételei 6,7%-kal, kiadásai 7,5%-kal nőttek az előző évhez képest, az év végi egyenleg csökkent, a 2022. évi 5,7 Mrd Ft-ról a 2023. évi 3,3 Mrd Ft-ra. Kiugróan magas értéket, az éves bevétel 6,4%-át (27,0 Mrd Ft) látunk az FE szakágazat 2023. novemberi egyenlegénél. Ehhez döntően a kórházak lejárt tartozásállományának rendezésére juttatott 90,2 Mrd Ft támogatásból a központi költségvetési szervként működő fekvőbeteg-ellátó intézményeknek biztosított 66,1 Mrd Ft¹⁴ járulhatott hozzá. (Az ábráról leolvasható, hogy 2023 novemberében közel 60 Mrd Ft-tal emelkedett az intézmények bevétele.) Az egészségügyben év közben a bevételi többlet havi átlaga az éves bevétel mindössze 1-2 százaléka, míg a többi szakágazatban 10-15 százaléka. Következésképpen az egészségügy az utófinanszírozás miatt sokkal kisebb likviditással működik, mint a klasszikus kincstári finanszírozásba tartozó szakágazatok.

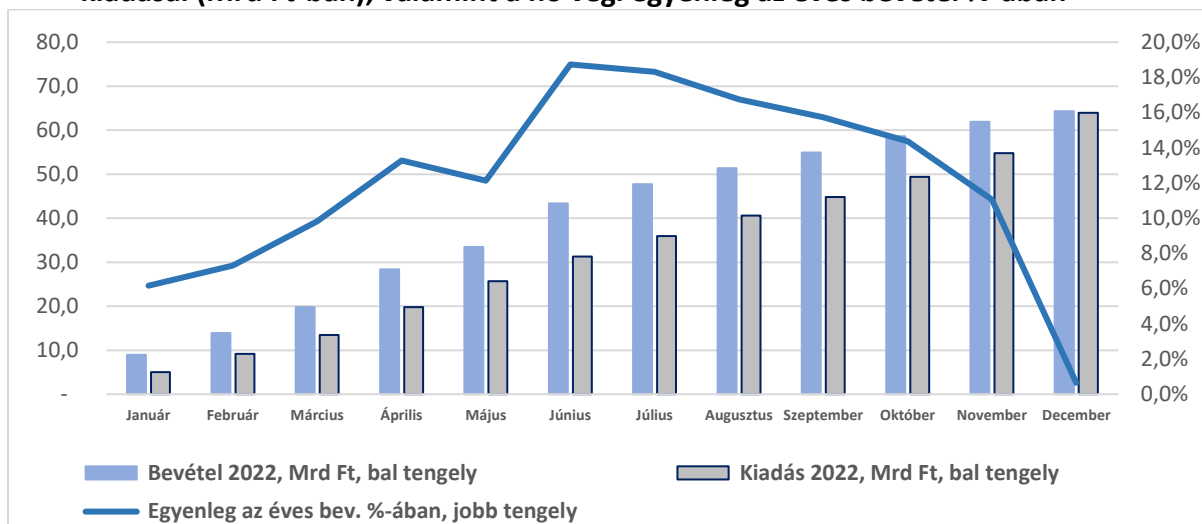
A **három gyermekvédelmi és szociális szakágazat**¹⁵ együttes 2022-2023. évi kumulált havi bevételeit és kiadásait, azok havi egyenlegét a 11-12. sz. ábra szemlélteti.

¹⁴ 2023. évi zárszámadási törvénytervezet indoklása, XIV. BM fejezet 9. cím 2. cím.

¹⁵ A GYEE, IFBE és MSZBE szakágazatokba tartozó központi költségvetési szervek középírányító szerve, fenntartója az SZGYF, irányító szerve a Belügyminisztérium. A 2022. és 2023. évi központi költségvetésben és zárszámadási törvényben, azok indoklásában az SZGYF és az általa irányított intézmények költségvetése, zárszámadása a XIV. Belügyminisztérium (BM) fejezet 3.1. Szociális és gyermekvédelmi, gyermekjóléti feladatellátás és irányítás intézményei alcím alatt jelent meg.

11.sz. ábra

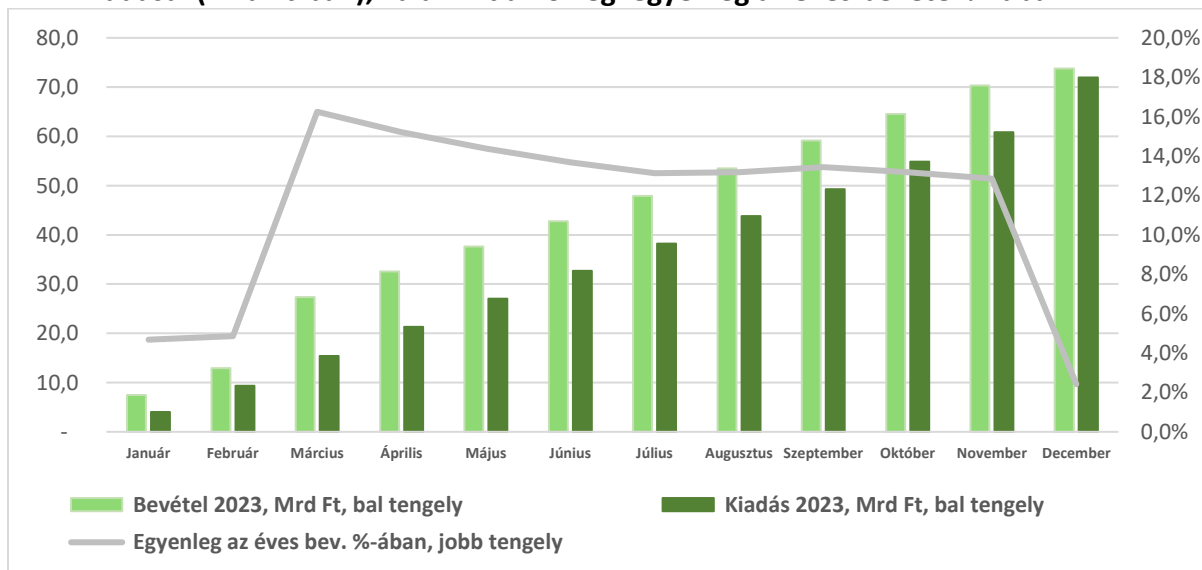
A GYEE-IFBE-MSZBE szakágazat intézményeinek 2022. évi kumulált havi bevételei és kiadásai (Mrd Ft-ban), valamint a hó végi egyenleg az éves bevétel %-ában



Forrás: Kincstár 2022. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

12.sz. ábra

A GYEE-IFBE-MSZBE szakágazat intézményeinek 2023. évi kumulált havi bevételei és kiadásai (Mrd Ft-ban), valamint a hó végi egyenleg az éves bevétel %-ában



Forrás: Kincstár 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

A szociális, illetve gyermekvédelmi feladatokat ellátó szakágazatoknál év végére az egyenleg szinte a nullához közelített tendenciájában mindkét évben (2022-ben az éves bevétel 0,6%-a /0,4 Mrd Ft/, 2023-ban 2,4%-a /1,8 Mrd Ft/ volt). Ehhez hozzájárult, hogy a három szakágazat bevételei – amint az az 5. sz. táblázatból kiolvasható - a költségvetési bevételekből, továbbá a finanszírozási bevételek között megjelenő központi, irányító szervi támogatásból és az előző évi maradványból képzett bevételből származtak az elemzett időszakban, az egyéb forrásból származó bevételük minimális volt.

5.sz. táblázat

A szociális, illetve gyermekvédelmi feladatokat ellátó szakágazatok intézményei havi bevételeinek összege és forrása a 2022-2023. években, Mrd Ft-ban

Megnevezés.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	Össz.
Kv-i bev. 2022	0,8	0,7	0,8	0,8	0,9	0,9	0,8	0,9	0,8	0,8	0,9	0,8	9,9
Maradv. 2022	1,8	0,0	0,0	0,1	0,4	0,0	-	-	-	-	-	-	2,4
Kp., i.sz. fin. 2022	6,3	4,2	5,1	7,7	3,8	9,0	3,5	2,8	2,8	2,9	2,3	1,7	52,1
2022. évi bev. össz.	9,0	4,9	5,9	8,6	5,1	9,9	4,3	3,7	3,6	3,7	3,2	2,4	64,3
Kv-i bev. 2023.	0,8	0,8	0,9	0,8	0,9	1,0	1,0	1,2	1,1	1,0	1,0	1,0	11,3
Maradv. 2023.	0,0	0,0	0,1	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-	0,4
Kp., i.sz. fin. 2023.	6,7	4,6	13,4	4,2	4,2	4,2	4,2	4,4	4,5	4,4	4,8	2,5	62,0
2023. évi bev. össz.	7,5	5,5	14,5	5,2	5,1	5,2	5,1	5,6	5,6	5,4	5,8	3,4	73,8

Forrás: Kincstár 2022. és 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés. A számszaki eltérések kerekítésből származnak, a 0,05-nél kisebb értékek egytizedesre kerekített értéke nulla volt.¹⁶

Az 5. sz. táblázat alapján látható, hogy e három szakágazatnál a költségvetési bevételek (ezek döntően térítési díjak a 2023. évi zárszámadási törvény. indoklása szerint) az elemzett időszakban lényegében egyenletesen, 2023. év végére 14,6%-kal növekedtek az előző évhez képest. A 2022. évben bevételként 2,4 Mrd Ft 2021. évi maradványt, a 2023. évben 0,4 Mrd Ft 2022. évi maradványt számoltak el, már az első félévben. 2023-ra 19,1%-kal emelkedő központi, irányító szervi támogatásból származó havi bevétel mindkét évben az első félévben mutatott kiugró értékeket (pl. 2022. január, április, június, 2023. január és március hónapokban). A központi, irányító szervi támogatás 2023. március havi magas összegéhez hozzájárult az 1066/2023.(III. 8.) Korm. határozat¹⁷ alapján a fenntartott intézmények megemelkedett közüzemi díjtöbbletköltségére biztosított többletforrás.

A 11-12. sz. ábrák alapján decemberben szinte felhasználták az összes, addig felhalmozott bevételi többletet. A decemberi kiadási többlet felhasználási céljait pedig a 6-7. sz. ábrák szemléltették, amelyekből látható, hogy e három szakágazatban a december havi kiadások összetétele a dologi, a beruházási és a felújítási kiadásoknál mutatott az első 11 hónap átlagához képest kiugró növekményt. Ez a növekmény összefüggésben lehet azzal az előírással, amely szerint a kötelezettséggel nem terhelt maradványt a maradvány-elszámolást követően elvonják az intézménytől, így az intézményeket ösztönzik arra, hogy legkésőbb decemberben felhasználják a maradványukat.

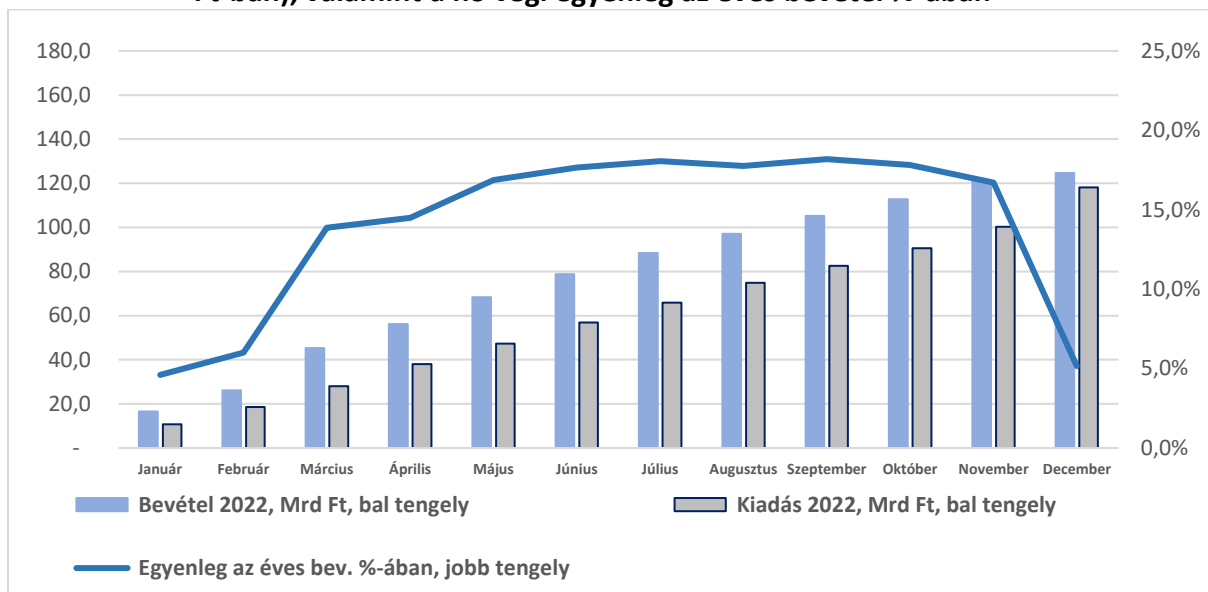
A **Szakmai középfokú oktatás (SZKO) szakágazat** 2022-2023. évi kumulált havi bevételeit, kiadásait, azok egyenlegét a 13-14. sz. ábrák mutatják be. Az ágazat egyenlege 2022-ben márciustól novemberig 17-23 Mrd között mozgott, 2023-ban 16-24 Mrd Ft közötti volt. 2022. decemberében az egyenleg meghaladta 6,0 Mrd Ft-ot, az előző hónaphoz képest az egyenleg több mint 14,0 Mrd Ft-tal csökkent a kiadások decemberi felfutásának hatására.

¹⁶ Kv-i bev. : Költségvetési bevétel Maradv.: Előző évi maradvány Kp., i.sz. fin. : Központi, irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás)

¹⁷ 1066/2023. (III. 8.) Korm. határozat címrendi kiegészítésről, a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból, a Rezsivédelmi Alap központi kiadása előirányzatból, a Járványügyi kiadások előirányzatból történő, fejezetben belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, valamint egyes kormányhatározatok módosításáról

13.sz. ábra

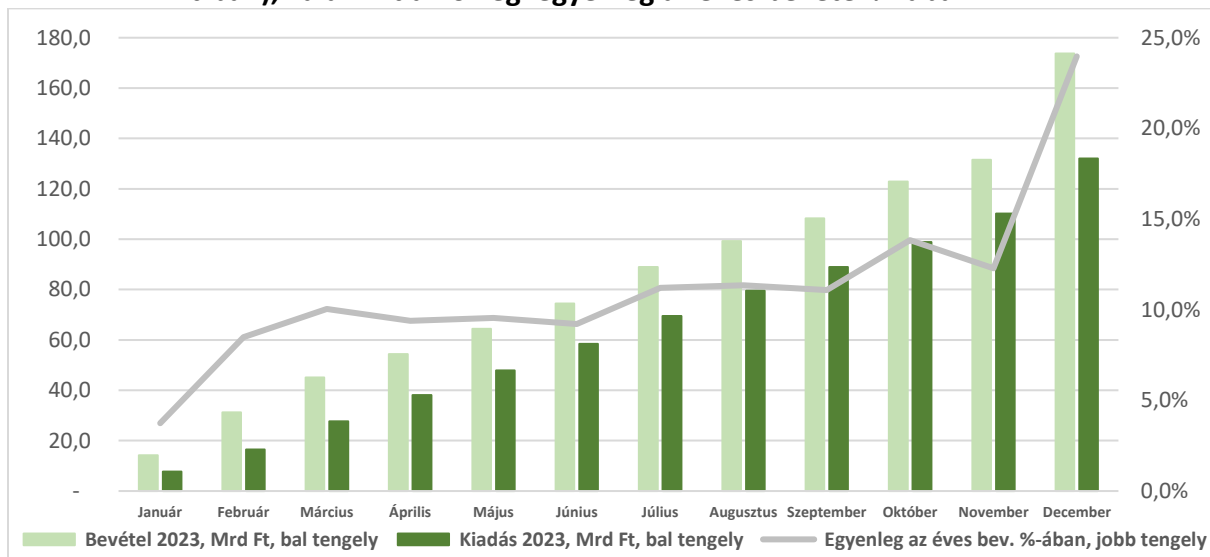
Az SZKO szakágazat intézményeinek 2022. évi kumulált havi bevételei és kiadásai (Mrd Ft-ban), valamint a hó végi egyenleg az éves bevétel %-ában



Forrás: Kincstár 2022. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

14.sz. ábra

Az SZKO szakágazat intézményeinek 2023. évi kumulált havi bevételei és kiadásai (Mrd Ft-ban), valamint a hó végi egyenleg az éves bevétel %-ában



Forrás: Kincstár 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

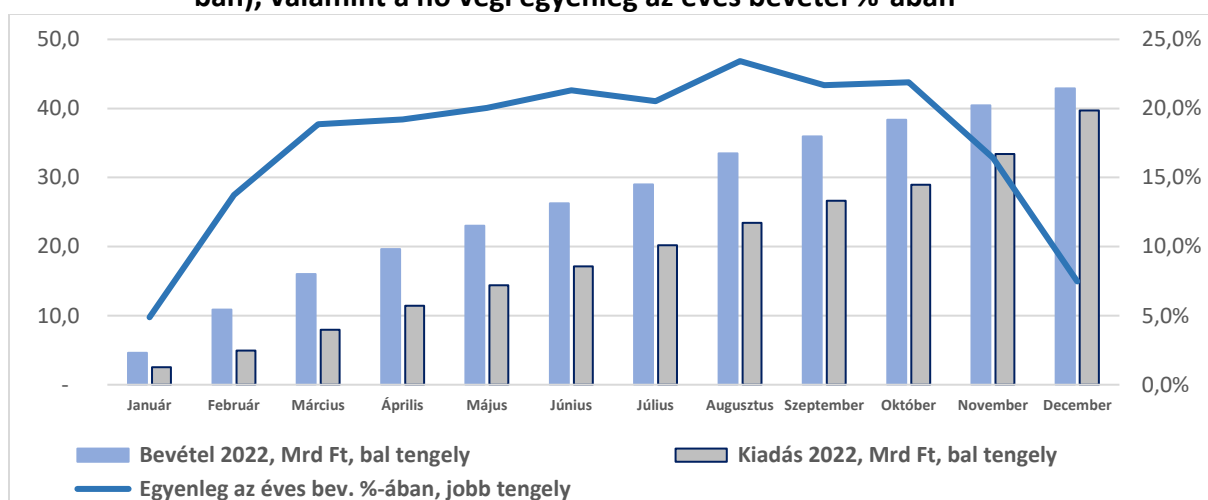
Az SZKO szakágazat intézményeinél az éves összes bevétel 24,0%-át tette ki a 2023. év végi egyenleg, ami annak ellenére 40 Mrd Ft fölé emelkedett, hogy erre az ágazatra is jellemző volt

decemberben a kiadások felfutása. A magas egyenleg (ami év végi maradványt is tartalmaz) az SZKO ágazat részére biztosított fejlesztési támogatásokhoz kapcsolható¹⁸.

A **Vízügyi igazgatás (VI) szakágazat intézményeinél** 2022. év közben a havi kumulált bevételek (saját bevételek, működési és felhalmozási támogatások, központi, irányító szervei támogatások és előző évi maradvány igénybevétele) márciustól októberig 8-10 Mrd Ft-tal meghaladták a kiadásokat (15. sz. ábra). Év végére, novemberről decemberre a kiadások teljesítése 18,9% megnőtt, így a bevételek és kiadások egyenlege 3,2 Mrd Ft-ra (2022. évi bevétel 7,5%-a) csökkent.

15.sz. ábra

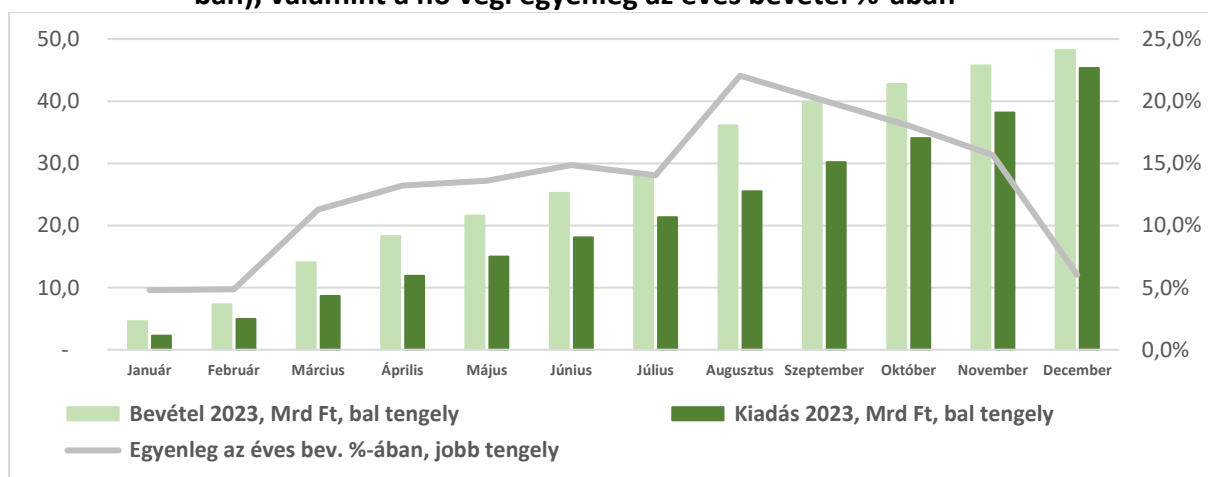
A VI szakágazat intézményeinek 2022. évi kumulált havi bevételei és kiadásai (Mrd Ft-ban), valamint a hó végi egyenleg az éves bevétel %-ában



Forrás: Kincstár 2022. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

16.sz. ábra

A VI szakágazat intézményeinek 2023. évi kumulált havi bevételei és kiadásai (Mrd Ft-ban), valamint a hó végi egyenleg az éves bevétel %-ában



Forrás: Kincstár 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ számítás és szerkesztés

A VI szakágazat havi kumulált bevételeinek és kiadásainak különbsége mindkét évben augusztus hónapban volt a legmagasabb, 10,0 és 10,6 Mrd Ft, ami ettől kezdődően év végéig

¹⁸ Ezeket az intézmény többéves fejlesztési programokra kapta, így a képződött maradvány lekötés nélkül is átvihető volt a következő évre.

lényegében folyamatosan csökkent (15-16. sz. ábra). A 2023. év végi egyenleg már csak 2,9 Mrd Ft volt, ami az éves bevétel 6,0%-át tette ki.

Az egyenleg értékeléséhez számításba kell venni, hogy az elemzés nem terjedt ki az összes vízügyi igazgatóságra, csak azokra, amelyek megfeleltek a kiválasztás feltételeinek. A 2023. évi zárszámadási törvény indoklása szerint a Belügyminisztérium fejezet 17. cím Vízügyi igazgatóságok 2022. évi maradványa 36,3 Mrd Ft, amiből 27,9 Mrd Ft volt az uniós és nemzetközi forrásból finanszírozott projektek fel nem használt előlege. A 2023. évi maradvány 14,1 Mrd Ft-ot tett ki, ebből a fel nem használt előleg 6,8 Mrd Ft volt.

Összességében az egyenleg 2022-ben minden szakágazat esetében az év közepéig, 2023-ban három szakágazatnál (GYEE, IFBE, MSZBE) márciusig, a VI-nél augusztusig növekedett, majd tendenciáját tekintve lassú csökkenésbe fordult, vagyis a bevételek növekedését meghaladta a kiadási előirányzat felhasználása, ami a decemberi többletkiadásban, azaz az egyenleg – korábbi hónapokhoz képest – jelentős csökkenésében csúcsosodott ki. Az FE, SZKO, VI szakágazatoknál¹⁹ az év végi, szakágazatonkénti egyenleg mindkét évben meghaladta a 2,9 Mrd Ft-ot, ami a három szociális és gyermekvédelmi szakágazat év végi egyenlegéhez képest jelentős összegű volt.

A többi szakágazattól eltérően az FE esetében 2023. novemberben, az SZKO-nál 2023. decemberben is jelentkezett még kiugró többletbevétel. A FE szakágazatba tartozó központi költségvetési szervek ezt a támogatást kinnlevőségeik csökkentésére kapták, így ennek a felhasználásra – jelentős kiadásnövekedést okozva az év végéig megtörtént. Ezzel szemben az SZKO szakágazatban az év végi maradvány összege emelkedett meg jelentősen.

Az ábrákon látható, hogy a decemberi magas összegű kifizetések mellett is keletkezett maradványa az intézményeknek, vélhetően tehát **az év közben folyamatosan növekvő rendelkezésre álló bevételeket** – a célhoz kötöttség, döntési folyamat, kivitelezés elhúzódása miatt – **az intézmények nem tudták ütemezetten és maradéktalanul felhasználni.**

A szakágazatok havi kumulált bevételei és kiadásai alapján képződő egyenlege (9-16. sz. ábrák) mutatja, hogy a kumulált bevételeihez képest a FE szakágazat intézményei relatíve sokkal kisebb átlagos bevételi egyenleggel működnek, mint a többi szakágazat intézményei, ami közvetve utal a FE szakágazatra jellemző finanszírozási problémákra is. A vízügyi igazgatás intézményeinek bevételi egyenlege, annak éves bevételhez viszonyított aránya pedig a legmagasabbak közé tartozik az elemzett szakágazatok között. Mindez a szakágazatok eltérő finanszírozottságát tükrözi.

A 2022-2023. években az elemzett hat szakágazat között van **három** – kisebb nagyságrendű évvégi kiadást teljesítő – **szakágazat (MBSZE, GYEE, IFBE), amely alapvetően az év elején megállapított költségvetéséből és a maradványából gazdálkodott,** és három nagyobb évvégi kiadási főösszegű szakágazat (FE, SZKO, VI), amely év közben több forrásból is részesült kiugró mértékű pótlólagos pénzeszközökben.

A 11-12. sz. ábra alapján látható, hogy az első három szakágazat (MBSZE, GYEE, IFBE) visszafogta a kiadásait decemberig, a 6-7. ábra alapján ezeknél a szakágazatoknál – összehasonlítva a decemberi átlagos és a 11 havi átlagos kiadási arányok összetételét és azok változását – az is látható, hogy decemberben a kiemelt előirányzatok közül a beruházási és dologi kiadásokra fordított kiadások átlagos aránya nőtt a legnagyobb mértékben a 11 havi

¹⁹ A fekvőbeteg-ellátás (FE) szakágazat költségvetése a XIV. BM fejezet 9. cím 2. Gyógyító-megelőző ellátás intézetei alcímnél, a vízügyi igazgatás (VI) szakágazaté a XIV. BM fejezet 17. Vízügyi Igazgatóságok alcím alatt található meg a 2022. és 2023. évi költségvetési törvényekben mindkét évben. A szakmai középfokú oktatás (SZKO) a XX. Kulturális és Innovációs Minisztérium 6. Szakképzési Centrumok cím alatt szerepel 2023-ban.

átlagos kiadási arányhoz képest, azonban, míg a dologi kiadások decemberi átlagos aránya háromszorosára nőtt, a beruházási kiadások átlagos aránya megsokszorozódott.

A beruházások decemberi átlagos kiadási arányának növekedése a 11 havi átlagoshoz képest az elemzett hat szakágazatnál – összhangban a 12 kiemelt intézménynél tapasztaltakkal – mindkét évben kiugró mértékű volt, ami inkább a beruházások megvalósításának kialakult gyakorlatával, mint egyedi esetekkel függhet össze a központi költségvetési szerveknél.

Elemzésünk feltárta, hogy a decemberi – a megelőző hónapoknál lényegesen magasabb – kiadási arálynak két fő oka van a szervezeteknél. **Egyfelől az amúgy tervbe vett dologi kiadások év végére történő halasztása, másrészt pedig a beruházási és felújítási kiadások jelentős összegének (legnagyobb részének) decemberi teljesítése.** Az év végén magas összegben rendelkezésre álló elköltetlen források hozzájárulhattak a magasabb decemberi kiadási arányhoz, de annak mértékét nem határozták meg.

MELLÉKLETEK

1. sz. melléklet

A decemberben kiemelkedően magas összegű kiadást teljesítő 12 intézmény

	PIR	Intézmények megnevezése	Intézmények típusa
1.	130102*	Egyéb HM Szervezetek	intézménycsoport
2.	130200*	Magyar Honvédség	intézménycsoport
3.	309985	Országos Mentőszolgálat	központi költségvetési szerv
4.	311355	Külképviseltek	központi költségvetési szerv
5.	329970	Magyar Államkincstár	központi költségvetési szerv
6.	598789	Nemzeti Népegészségügyi és Gyógyszerészeti Központ	központi költségvetési szerv
7.	722722	Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság	központi költségvetési szerv
8.	756817	Nemzetbiztonsági Szakszolgálat	központi költségvetési szerv
9.	789938	Nemzeti Adó- És Vámhivatal	központi költségvetési szerv
10.	796017	Országos Vízügyi Főigazgatóság	központi költségvetési szerv
11.	799656	Klebelsberg Központ	központi költségvetési szerv
12.	845885	Országos Kórházi Főigazgatóság	központi költségvetési szerv

Forrás: Kincstár 2022. és 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ szerkesztés;

*A 130102 Egyéb HM Szervezetek és a 130200 Magyar Honvédség technikai PIR azonosítókat az időközi költségvetési jelentés adatbázisa tartalmazza. A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény és a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 1. számú mellékletében az Egyéb HM Szervezetek a 13. Honvédelmi Minisztérium fejezet 1. cím 2. alcímét, a Magyar Honvédség a 2. címét képezte, így ezen szervezetek működésének finanszírozása részben vagy egészben a központi költségvetésből történik.

2. sz. melléklet

**A mindkét év decemberében átlag feletti kiadási aránnyal rendelkező intézményből
kiválasztott legnagyobb ágazatokba tartozó 104 intézmény**

	PIR	Központi költségvetési szervek megnevezése	Szakágazat
1.	308373	ÉSZAK-DUNÁNTÚLI VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG	Vízügyi igazgatás
2.	308395	ALSÓ-DUNA-VÖLGYI VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG	Vízügyi igazgatás
3.	308405	KÖZÉP-DUNÁNTÚLI VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG	Vízügyi igazgatás
4.	308416	DÉL-DUNÁNTÚLI VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG	Vízügyi igazgatás
5.	308449	ÉSZAK-MAGYARORSZÁGI VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG	Vízügyi igazgatás
6.	308450	TISZÁNTÚLI VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG	Vízügyi igazgatás
7.	308461	KÖZÉP-TISZA-VIDÉKI VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG	Vízügyi igazgatás
8.	308472	ALSÓ-TISZA-VIDÉKI VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG	Vízügyi igazgatás
9.	308483	KÖRÖS-VIDÉKI VÍZÜGYI IGAZGATÓSÁG	Vízügyi igazgatás
10.	308614	KÁROLYI ISTVÁN GYERMEKKÖZPONT	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
11.	308670	ESZTERGOMI SPECIÁLIS GYERMEKOTTHONI KÖZPONT, ÁLTALÁNOS ISKOLA ÉS SZAKISKOLA	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
12.	309787	ORSZÁGOS KORÁNYI PULMONOLÓGIAI INTÉZET	Fekvőbeteg-ellátás
13.	309963	REMÉNYSUGÁR HABILITÁCIÓS INTÉZMÉNY BUDAPEST	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
14.	315386	GOTTSEGEN GYÖRGY ORSZÁGOS KARDIOVASZKULÁRIS INTÉZET	Fekvőbeteg-ellátás
15.	324030	VAKOK ÁLLAMI INTÉZETE BUDAPEST	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
16.	330068	PLATÁNLISET INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BARANYA VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
17.	336280	BAJAI SZENT RÓKUS KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
18.	336444	ŐSZI NAPPÉNY INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BÁCS- KISKUN VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
19.	341673	HARMÓNIA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BÁCS- KISKUN VÁRMEGYE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
20.	343347	KÖRÖS-MENTI INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BÉKÉS VÁRMEGYE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
21.	344508	KRISTÁLY SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BÉKÉS VÁRMEGYE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
22.	346481	OROSHÁZI DR. LÁSZLÓ ELEK KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET	Fekvőbeteg-ellátás
23.	355036	HÓDMEZŐVÁSÁRHELYI – MAKÓI EGÉSZSÉGÜGYI ELLÁTÓ KÖZPONT	Fekvőbeteg-ellátás
24.	360199	GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT FEJÉR VÁRMEGYE	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
25.	363750	ARANYALMA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY FEJÉR VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
26.	367714	SOPRONI ERZSÉBET OKTATÓ KÓRHÁZ ÉS REHABILITÁCIÓS INTÉZET	Fekvőbeteg-ellátás
27.	369697	ALPOKALJA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY GYŐR- MOSON-SOPRON VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
28.	371397	DR. PIRÓTH ENDRE INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY GYŐR-MOSON-SOPRON VÁRMEGYE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
29.	387765	LÉLEKHÍD INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY KOMÁROM- ESZTERGOM VÁRMEGYE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása

	PIR	Központi költségvetési szervek megnevezése	Szakágazat
30.	388047	KORONA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
31.	391052	ZÖLDLIGET INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY PEST VÁRMEGYE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
32.	395049	ŐSZIRÓZSA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY PEST VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
33.	395434	VÁCI JÁVORSZKY ÖDÖN KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
34.	395818	KISTARCSAI FLÓR FERENC KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
35.	395973	GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT PEST VÁRMEGYE	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
36.	399607	SZERETET INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY SOMOGY VÁRMEGYE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
37.	402954	VIKTÓRIA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
38.	408583	KARCAGI KÁTAI GÁBOR KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
39.	415190	BONYHÁDI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET	Fekvőbeteg-ellátás
40.	416306	TOLNA VÁRMEGYEI BALASSA JÁNOS KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
41.	420143	RÓZSAKERT INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY VAS VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
42.	420264	GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT ÉS ÁLTALÁNOS ISKOLA VAS VÁRMEGYE	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
43.	423001	EZÜSTHÍD INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY VAS VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
44.	429421	PÁPAI GRÓF ESTERHÁZY KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZETI SZAKRENDELŐ	Fekvőbeteg-ellátás
45.	429739	AJKAI MAGYAR IMRE KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
46.	433280	KESZTHELYI KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
47.	433752	NAGYKANIZSAI KANIZSAI DOROTTYA KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
48.	450119	IPOLYPART INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY NÓGRÁD VÁRMEGYE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
49.	452795	GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT NÓGRÁD VÁRMEGYE	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
50.	473578	GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN VÁRMEGYE	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
51.	490342	DÉL-PESTI CENTRUMKÓRHÁZ-ORSZÁGOS HEMATOLÓGIAI ÉS INFECTOLÓGIAI INTÉZET	Fekvőbeteg-ellátás
52.	490429	CSEPPKŐ GYERMEKOTTHONI KÖZPONT BUDAPEST	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
53.	490902	BUDAPESTI BAJCSY-ZSILINSZKY KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET	Fekvőbeteg-ellátás
54.	492324	BUDAPESTI PÉTERFY SÁNDOR UTCAI KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET	Fekvőbeteg-ellátás
55.	492841	GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT ÉS ÁLTALÁNOS ISKOLA KOMÁROM-ESZTERGOM VÁRMEGYE	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
56.	492885	II. RÁKÓCZI FERENC GYERMEKOTTHON SOMOGY VÁRMEGYE	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
57.	492962	RÁBAPARTI INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY VAS VÁRMEGYE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
58.	492973	BÁRKA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BÁCS-KISKUN VÁRMEGYE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
59.	493091	BUDAPESTI KÁROLYI SÁNDOR KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás

	PIR	Központi költségvetési szervek megnevezése	Szakágazat
60.	494362	KAFFKA MARGIT UTÓGONDOZÓI ÉS GYERMEKOTTHONI KÖZPONT BUDAPEST	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
61.	576987	TISZAÁG INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY JÁSZ-NAGYKUN-SZOLNOK VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
62.	579043	GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT GYŐR-MOSON-SOPRON VÁRMEGYE	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
63.	587064	GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT BARANYA VÁRMEGYE	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
64.	643076	GONDOSKODÁS INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY GYŐR-MOSON-SOPRON VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
65.	648125	BÉRCES IDŐSEK OTTHONA ÉS TÁMOGATOTT LAKHATÁS HEVES VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
66.	675332	SZELLŐRÓZSA INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY HAJDÚ-BIHAR VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
67.	677172	BOLYAI FARKAS GYERMEKOTTHONI KÖZPONT BUDAPEST	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
68.	677204	SZTEHLO GÁBOR INTEGRÁLT SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKVÉDELMI INTÉZMÉNY BUDAPEST	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
69.	677237	BOKRÉTA LAKÁSOTTHONI, GYERMEKOTTHONI KÖZPONT ÉS ÁLTALÁNOS ISKOLA BUDAPEST	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
70.	677314	JÓZSEF ATTILA GYERMEKOTTHONI KÖZPONT BUDAPEST	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
71.	791946	DUNAÚJVÁROSI SZENT PANTALEON KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET	Fekvőbeteg-ellátás
72.	799799	BUDAPESTI SZENT MARGIT KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
73.	813673	VESZPRÉM VÁRMEGYEI CSOLNOKY FERENC KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
74.	813695	MEZŐTÚRI KÓRHÁZ ÉS RENDELŐINTÉZET	Fekvőbeteg-ellátás
75.	813716	JÁSZBERÉNYI SZENT ERZSÉBET KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
76.	813783	DOMBÓVÁRI SZENT LUKÁCS KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
77.	822646	GYÖNGYÖSI BUGÁT PÁL KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
78.	822657	NAGYATÁDI KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás
79.	823171	KÖZÉP-MAGYARORSZÁGI AGRÁRSZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
80.	823258	ÉSZAKI AGRÁRSZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
81.	823489	ALFÖLDI AGRÁRSZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
82.	831828	BAJAI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
83.	831839	BÉKÉSCSABAI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
84.	831840	BERETTYÓÚJFALUI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
85.	831851	BUDAPESTI GAZDASÁGI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
86.	831927	DUNAÚJVÁROSI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
87.	831938	HEVES VÁRMEGYEI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
88.	831983	HÓDMEZŐVÁSÁRHELYI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
89.	831994	KAPOSVÁRI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
90.	832023	KISKUNHALASI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
91.	832034	KISVÁRDAI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
92.	832045	MÁTÉSZALKAI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
93.	832089	ÓZDI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
94.	832122	SÍÓFOKI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
95.	832144	SZEGEDI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
96.	832155	SZÉKESFEHÉRVÁRI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
97.	832166	TOLNA VÁRMEGYEI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás

	PIR	Központi költségvetési szervek megnevezése	Szakágazat
98.	832177	SZERENCSI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
99.	832232	VESZPRÉMI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
100.	833008	KISALFÖLDI AGRÁRSZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
101.	834764	TENGERSZEM INTEGRÁLT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN VÁRMEGYE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
102.	845391	TATABÁNYAI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM	Szakmai középfokú oktatás
103.	846035	ORSZÁGOS MENTÁLIS, IDEGGYÓGYÁSZATI ÉS IDEGSEBÉSZETI INTÉZET	Fekvőbeteg-ellátás
104.	846419	KAZINCBARCIKAI KÓRHÁZ	Fekvőbeteg-ellátás

Forrás: Kincstár 2022. és 2023. évi időközi költségvetési jelentés adatbázisa alapján, ÁSZ szerkesztés

3. sz. melléklet

Rövidítések jegyzéke

Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
ÁSZ	Állami Számvevőszék
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
EHMSZ	Egyéb HM Szervezetek
FE	Fekvőbeteg-ellátás
GYEE	Gyermekotthonban elhelyezettek ellátása
HM	Honvédelmi Minisztérium
IFBE	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
KK	Külképvisletek
Kközp.	Klebelsberg Központ
Kincstár	Magyar Államkincstár
MH	Magyar Honvédség
MSZBE	Mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
NSZ	Nemzetbiztonsági Szakszolgálat
NNK	Nemzeti Népegészségügyi Központ
NNGYK	Nemzeti Népegészségügyi és Gyógyszerészeti Központ
OGYÉI	Országos Gyógyszerészeti és Élelmezés-egészségügyi Intézet
OKFŐ	Országos Kórházi Főigazgatóság
OKF	Országos Katasztrófa-védelmi Főigazgatóság
OMSZ	Országos Meteorológiai Szolgálat
OVF	Országos Vízügyi Főigazgatóság
SZKO	Szakmai középfokú oktatás
VI	Vízügyi igazgatás
507/2023. (XI. 17.) Korm. rendelet	507/2023. (XI. 17.) Korm. rendelet az egészségügyi fekvőbeteg-szakellátást nyújtó közfinanszírozott szolgáltatók gazdálkodását segítő intézkedésekről
1505/2023. (XI. 17.) Korm. határozat	1505/2023. (XI. 17.) Korm. határozat az Egészségbiztosítási Alap Gyógyító-megelőző ellátás alcím Célelőirányzatok jogcímcsoport 2023. évi előirányzatának megemeléséről és egyéb intézkedésekről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100