

A Pénzügyminisztérium alapvető feladata a kormány pénzügypolitikai döntéseinek előkészítése, a költségvetési, a jövedelmi, az ár- az árfolyam- és a devizapolitika összehangolása, a gazdaságstratégia pénzügypolitikai kereteinek meghatározása, valamint a pénzügypolitikai döntések összehangolt végrehajtása.

Ezzel összefüggően a fejezet irányításához tartozó intézményrendszerrel biztosítja a minisztériumi döntések maradéktalan érvényesülését.

Mindezen célok eléréséhez szükséges eszközrendszert a vámjog és vámigazgatás, az állami költségvetés és zárszámadás, az adózási rendszer, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, a gazdálkodók számviteli szabályai, a pénz- és tőkepiaci rendszer, továbbá az önkormányzatok gazdálkodása területén hozott döntések jelentik. A minisztérium a múlt évben kiemelt feladatának tekintette a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon felhasználásának nyilvánosságának, átláthatóbbá tételének és ellenőrzésének megvalósítása érdekében szükséges jogszabályalkotási feladatok végrehajtását.

A fejezet felügyeletét a pénzügyminiszter látja el.

Az év során végrehajtásra kerültek az alábbi feladatok:

A minisztérium és a felügyelete alá tartozó intézmények csatlakozás előtti utolsó éve az uniós tagságra való felkészülés jegyében telt. A közösségi források fogadása, illetve az Unió költségvetéséhez történő hozzájárulások biztosítása érdekében sor került számos törvény, illetve kapcsolódó Kormányrendelet módosítására.

A kormányzati pénzügyi statisztika EU konformmá történő átalakítása során első alkalommal készült 2003. márciusában hivatalos Notifikáció a kormányzati szektor hiányáról és adósságáról. A nemzetközi szervezetek részére éves, illetve havi statisztikai adatszolgáltatás készül.

Elkészült az „Euró bevezetésének stratégiája” című Kormány előterjesztés.

Múlt évben valamennyi PM által gondozott adótörvény átdolgozása megtörtént. E törvények felhatalmazása alapján számos Kormány- illetve pénzügyminiszteri rendelet kiadására is sor került. Az Európai Unióhoz történő csatlakozással összefüggően a vonatkozó alapszerződések, irányelvek, rendeletek, európai bírósági ítéletek, normatív tartalmú határozatokból adódó intézkedések születtek. Megtörtént a jövedéki adó újrakodifikálása, a jövedéki adózás teljes jogharmonizációja, az Unión belüli termékforgalomra vonatkozó, belpiaci szabályokat is tartalmazó új törvény beterjesztése. Megvalósult az adózás rendjéről szóló új törvény újrakodifikációja. Az Országgyűlés elé benyújtásra került a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló törvény tervezete, ami a Közösség Vám kódexe. Rendkívül nagy feladatot jelentett a minisztérium szakfőosztályai számára az uniós joganyag fordításának ellenőrzése. A számvitel területén elsősorban a számviteli jogharmonizációs kötelezettségek teljesítésére került sor.

A minisztérium irányításával létrejött a Wesselényi Miklós ár- és Belvízvédelmi Alap. Megtörtént az állami újraelosztás hatásának vizsgálata mikroszimulációs program segítségével.

Megvalósult a Magyar Államkincstár átalakulása, a MÁK Rt. és az Államháztartási Hivatal múlt év közepén történt összevonásával, valamint ehhez kapcsolódóan az államháztartási törvény módosítása. A Kincstár megkezdte a felkészülést a Home banking rendszer kialakítására, valamint az EU csatlakozásból adódó feladatok ellátására.

A tárca elvégezte a 1080/2003. (X. 31.) számú Kormányhatározat alapján az általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosítás díjának állam általi finanszírozásából adódó feladatokat.

Az ún. „Üvegseb” törvény végrehajtásának érdekében a 1096/2003. (IX. 11.) Kormányhatározat szerint az intézkedési terv elkészült, az erre a célra rendelkezésre álló előirányzat csaknem egészében felhasználásra került.

Folytatódtak a részben vagy egészben Phare segélyből megvalósuló programok, beruházások (EU pénzügyi ellenőrzés Twinning program, EU fiskális program, EU Customs program, Phare EDIS folyamatok támogatása, határátkelőhely fejlesztések a HU0005-02 és a HU0103-03 programok, COP'2002 Phare Nemzeti Program).

A Pénzügyminisztériumban elkezdődött az Államháztartás Belső Pénzügyi Ellenőrzési rendszerének kialakítása, az EU követelményeinek megfelelő fejlesztése.

A Vám- és Pénzügyőrség irányításával folytatódott az EU Interoperabilitási projekt. Összességében véve megállapítható, hogy az elmúlt évek folyamán a fejezethez tartozó intézmények felkészültek a tagállamként való működésből adódó feladatokra.

A Pénzügyminisztérium fejezethez tartozó intézményeknél a szervezet korszerűsítéshez kapcsolódó létszámcsökkentések a múlt évben elkezdődtek, ennek eredményeként a fejezet létszáma 2003. évben 1051 fővel csökkent. A végrehajtott létszámcsökkentéssel összefüggő kiadás 2003. évben 2 315,7 millió forintot jelentett.

XXII. PÉNZÜGYMINISZTERIUM FEJEZET

Megnevezés	2002. évi tény	2003. évi eredeti előirányzat	2003. évi módosított előirányzat	2003. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás	191.161,8	147.629,9	184.735,3	174.999,0	91,5	94,7
ebből: személyi juttatás	75.300,4	64.355,9	75.789,7	81.261,6	107,9	107,2
központi beruházás	9.459,1	6.351,0	11.381,0	7.404,0	78,3	65,0
Folyó bevétel	21.678,2	11.595,9	21.712,2	19.928,3	91,9	91,8
Támogatás	162.498,5	136.034,0	138.493,7	151.296,5	93,1	109,2
Előirányzat maradvány	29.303,6		24.524,4	22.704,7	77,5	92,6
Létszám (fő)	26.274	26.282	26.282	25.587	97,4	97,4

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	147.629,9	11.595,9	136.034,0	64.355,9
Módosítások jogcímenként	37.105,4	34.645,7	2.459,7	11.433,8
- Intézményi 2002. évi előirányzat maradvány	19.001,9	19.001,9		5.660,7
- Fejezeti kezelésű előirányzat 2002. évi maradvány	7.558,8	7.558,8		
- Többlet bevétel	8.249,0	8.249,0		483,4
- Központi céltartalékból felmentések fedezetére	2.315,7		2.315,7	1.722,5
- Központi céltartalékból bérpolitikai intézkedések végrehajtására	3.271,5		3.271,5	2.478,4
- Központi céltartalékból főtisztviselők, főtisztek illetményének kiegészítésére	38,0		38,0	28,9
- Központi céltartalékból fegyveres és rendvédelmi szervek reálbér kiegészítésére	51,0		51,0	38,6
- Általános tartalékból földgáz áremelés kompenzációra, Általános gyermekbiztosítás költségeire, Badacsonytomaj Nagyközség Önkormányzatával szemben elvesztett per költségeire	908,9		908,9	
- Más fejezettől átcsoportosítás	290,8		290,8	80,3
- Átadás más fejezetnek	- 1.195,3		-1.195,3	- 63,3
- Osztalék bevétel gazdasági társaságtól	147,2	147,2		
- 2002. évi kötelezettség vállalással nem terhelt maradvány visszahagyás	1.725,0	1.725,0		
- 2327/2003. (XII.16.) Kormányhatározat szerinti csökkentés	-3.220,9		-3.220,9	-749,0
- Maradvány befizetés	-2.036,2	-2.036,2		
- Kiemelt előirányzatok közötti belső átcsoportosítás	0,0		0,0	1753,3
Módosított előirányzat	184.735,3	46.241,6	138.493,7	75.789,7

A múlt év során az intézmények alapfeladatai ellátásának biztosítása kapott prioritást, ezért a felhalmozási kiadások aránya mind előirányzati, mind teljesítés szinten jelentősen csökkent az összkiadásokon belül.

A személyi juttatások előirányzatának teljesítése 7,2%-kal meghaladta a módosított előirányzatot, mivel a Pénzügyminisztérium a 2003. évi költségvetésről szóló törvény alapján előirányzat módosítása nélkül rendelkezésre bocsátotta a bevételeket beszedő szervek (APEH, VP) részére az érdekeltségükhöz kapcsolódó céljuttalom fedezetét.

Az előirányzat teljesítését összehasonlítva az előző évvel 7,9%-os növekedés tapasztalható az év közben végrehajtott bérpolitikai intézkedések hatására (felsőfokú végzettségűek minimálbérére, ruhapénz emelése stb.), valamint a köztisztviselői körben végrehajtott illetményemelés második ütemének végrehajtása, s az ügykezelők köztisztviselői törvény hatálya alá történő visszaszervezése következtében. A személyi juttatások és a munkaadói járulékok aránya az összkiadásokon belül a 2002. évi 52,2%-os arányról 61,4%-ra változott. Ennek oka egyrészt a végrehajtott illetményemelés hatása, másrészt, hogy az éves előirányzat felhasználás eltolódott a felhalmozási kiadások terhére.

A dologi kiadások teljesítése 2,6%-kal alacsonyabb szinten teljesült az előző évinél, mivel a 2327/2003. (XII.16.) számú Kormányhatározat szerinti csökkentés főleg a dologi kiadási előirányzatot érintette, takarékosági intézkedésekre ösztönözve az intézményeket. A dologi kiadásokon belül a legnagyobb részt (37,4%) az üzemeltetéssel összefüggő szolgáltatási kiadások jelentik, ez az arány kissé magasabb az előző évinél (35%). A készletbeszerzés aránya viszont csökkent, 20,8%, szemben az előző évi 22,2%-os aránnyal.

A központi beruházások előirányzatának teljesülése csaknem azonos szintű az eredeti előirányzattal, azonban jelentősen elmarad mind az előző évi teljesítéstől, mind pedig a módosított előirányzattól. A módosított előirányzattól való jelentős, 35%-os eltérés oka, hogy egyrészt a Phare támogatásból megvalósuló beruházásoknál időigényes az engedélyeztetési és a közbeszerzési eljárás, másrészt év végén került sor a 2002. évi maradványból átcsoportosításra (APEH informatika fejlesztése), de a felhasználásra éven belül már nem volt lehetőség.

Az intézményi felhalmozási kiadások teljesítése 55,6%-kal alacsonyabb szintű az előző évinél. Ennek oka, hogy már az eredeti előirányzat is harmada az előző évi teljesítésnek, mivel a fejezet számára meghatározott keret elsősorban csak a működési kiadásokra biztosított fedezetet. Ennek következtében főleg az előző évben, években elkezdett beruházások, felújítások befejezésére került sor.

A fejezet támogatási előirányzata az évközben végrehajtott kormányzati és fejezeti szintű módosítások hatására 1,8 %-kal növekedett. Kormányzati hatáskörben többlet támogatás biztosítására került sor a bérpolitikai intézkedések végrehajtására (minimálbér, ruhapénz megemelés stb.), a köztisztviselői illetmények év közepén végrehajtott emelésének, valamint az év végén megkezdett létszámcsonkításokhoz kapcsolódó kiadások, a főtisztviselők és főtisztek illetmény kiegészítésének, s a fegyveres és rendvédelmi szervek reálbér kiegészítésének fedezetére. Ezen többletek – összesen 4.643,3 millió forint - a központi költségvetés céltartalékából kerültek biztosításra. Az általános tartalékból 789 millió forint került átcsoportosításra a Badacsonytomaj Nagyközség Önkormányzatával szemben elvesztett per miatti kötelezettség teljesítésére. Szintén az általános tartalékból került sor az általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosítás költségeire 86 millió forint, a földgáz áremelés kompenzálására 33,9 millió forint átcsoportosítására. A 2327/2003.(XII.16.) Kormányhatározat szerinti csökkentés 3.220,9 millió forintban érintette a fejezet támogatási előirányzatát.

A fejezeti tartalék összege – 1.820 millió forint - az év közbeni előre nem tervezett feladatok végrehajtására biztosított forrást intézményekhez, fejezeti kezelésű előirányzatokhoz történt átcsoportosítás után. A Magyar Államkincstár részére történt átcsoportosítás - 664 millió forint összegben – a szervezeti változás után felmerült többletkiadások, valamint az új székházba való költözésre történő felkészülés fedezetére. A Pénzügyminisztérium Igazgatása részére 699,6 millió forint került átcsoportosításra, melynek felhasználása többletfeladatok (Euró érme tervezési pályázata, EU szakattasék kihelyezési költsége, ellenőrzési kézikönyvek elkészítése, Fővárosi Polgármesteri Hivatal kötbérvisszatérítése stb.), valamint a múlt évben végzett jelentős szakmai teljesítmények elismeréséhez nyújtott forrást. További átcsoportosítás történt a Diákhitel Központ Rt. működési költségeinek kiegészítésére, az általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosítás költségeire.

Múlt évben az összes kiadások 11,4%-át fedezték saját bevételek. A bevételek teljesülése 8,1%-kal kevesebb, mint a múlt évi teljesülés, s mint a módosított előirányzat, ám jelentősen, 71,2 %-kal meghaladja az eredeti előirányzatot. Ez abból adódik, hogy a tervezés időszakában még nem lehet nagy biztonsággal megbecsülni a bevételek teljesülését, s az intézmények óvatosságból alacsonyabb szintet határoznak meg. Továbbá év közben született kedvező döntés után az EU forrásból érkező segélyek összegével a bevételek előirányzata, s teljesülése is növekedett. A fejezethez tartozó intézmények közül a Szerencsejáték Felügyelet teljes mértékben saját bevételből látja el feladatait, bevétele ellenőrzési, engedélyezési, bírság bevételekből származik, melynek teljesülése 23,4%-kal meghaladja a tervezett előirányzatot.

A Pénzügyminisztérium Igazgatásának bevételei hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok bevételéből származnak (adószakértői kérelmek elbírálási díjbevétele, feltételes adó megállapítás eljárási díja, könyvviteli szolgáltatást végzők regisztrálási díja). A múlt évi bevételek csaknem dupláját teszik ki a tervezett mértéknek, elsősorban a regisztrációs díjbevételek magas aránya miatt, ami a vonatkozó jogszabályok hatálybalépésével függ össze.

A Kincstári vagyonkezelés és hasznosításhoz kapcsolódóan az elért bevételek jelentősen 50,3 %-kal meghaladják a tervezett előirányzatot, de azonos szinten vannak mind az előző évi teljesítéshez, mind a módosított előirányzathoz viszonyítva. A működési bevétel két fő tételből áll: a bérleti és vagyonkezelői díjakból, továbbszámzási- és áfa bevételekből, az ún. saját működési bevételből és a visszaforgatható értékesítési bevételből. A túlteljesítés a saját működési bevételek előirányzaton jelentkezett.

A Vám- és Pénzügyőrség alaptevékenység körében végzett szolgáltatások (1995. évi C. törvény 144.§-ban meghatározott költségtérítés jellegű bevételek) utáni bevétele 13,2%-kal kevesebb, mint az előző évi teljesítés. A csökkenés oka elsősorban a bor zárjegyzési kötelezettségének megszűnése. A felhalmozási bevétel a testületnél megvalósult határátkelőhely beruházások finanszírozására felhasznált Phare segély és fejezeti kezelésű előirányzat maradványából átcsoportosított összeg. A bevételek közül a működési bevételek a tartós jellegűek.

A Kincstár alaptevékenysége körében térítés ellenében nyújtott szolgáltatásaiból származó bevételi előirányzatának teljesülése mintegy ötszöröse a tervezett előirányzatnak, azonban 6,4 %-kal elmarad a módosított mértéktől. A Kincstár Rt. feladatainak átvételével a bevételszerző tevékenységek köre bővült, ezért vált szükségessé az évközbeni 2.598,8 millió forint mértékű előirányzat módosítás. A teljesítés módosított előirányzattól való elmaradását a december hónapban kiszámlázott cél és címzett támogatások pályázati kezelési költségek be nem folyt térítési díja indokolja. A bevételek tartós jellegűek.

A fejezet által EU forrásból ez évben 1.625,7 millió forint került felhasználásra, mely 8,1 %-kal kevesebb az előző évi teljesítésnél.

A fejezet követelésállománya 3.185,3 millió forint, a növekedés az előző évhez képest 528,5 millió forint. A követelésállomány jellemzően a jelentősebb bevétellel gazdálkodó szervezeteknél magasabb szintű. A követelésállományból a legnagyobb részt a Kincstári vagyongazdálkodás és hasznosításhoz kapcsolódó követelésállomány jelenti, a bérleti- és a vagyongazdálkodási szerződésekhez, értékesítésekhez kapcsolódó követelések miatt. A Magyar Államkincstár követelése is jellemzően vevőkkel szemben fennálló, pénzügyileg év végéig nem teljesített követelés.

A fejezet év végi átlagos állományi létszáma év végén 25.587 fő volt 2,6%-kal alacsonyabb az előző évinél. Év közben a Kincstár Rt. költségvetési körbe történő bevonásával, s egyéb többletfeladatokhoz kapcsolódóan 738 fővel nőtt a létszám, év végén azonban a Kormány által elrendelt létszámcsökkentés eredményeként 1.051 fővel csökkent. Ebből 596 fő a köztisztviselő, 314 fő hivatásos állomány tagja, 90 fő közalkalmazott, 51 fő pedig a Munka Törvénykönyve alá tartozó munkavállaló volt.

A Pénzügyminisztériumban 2003. évben a létszámcsökkentés (56 fő) végrehajtásra került.

Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalnál került sor a legnagyobb mértékű létszámcsökkentésre (431 fő), az engedélyezett költségvetési létszámkeret arányában. Ez jelenti a fejezeti szinten összesen csökkentésre került létszám 41%-át. A Vám- és Pénzügyőrségnél ez az arány 41,4% (436 fő). A testületnél a létszámcsökkentés második üteme 2004. május 1. után kerül végrehajtásra.

A Kincstári Vagyoni Igazgatóságot érintette legkisebb mértékben a létszámcsökkentés 1,4 %-ban (15 fő) tekintettel arra, hogy a fejezethez tartozó intézmények közül itt a legalacsonyabb az engedélyezett létszám, s már előző évben megkezdődött a szervezet korszerűsítésével összefüggő létszámcsökkentés.

A Magyar Államkincstár létszáma összesen 176 fővel csökkent, ez a fejezetnél megszűntetett összes álláshelyek számának 16,7 %-a.

Az összlétszámból 17.172 fő köztisztviselő, 5.903 fő hivatásos állomány tagja, 1.962 fő közalkalmazott, 545 fő pedig a Munka Törvénykönyve alá tartozó alkalmazott. A köztisztviselők éves átlagos jövedelme 3.075.100 forint, a hivatásos állományúaké 2.802.546 forint, a közalkalmazottaké pedig 2.105.975 forint volt.

Az intézményekre jellemző volt, hogy a feladatot az engedélyezett létszámnál kevesebb alkalmazottal látták el, a személyi összetétel az iskolai végzettség tekintetében kedvezően változott. Részben e miatt, részben az illetményemelés hatásának köszönhetően a rendszeres személyi juttatások aránya az összes személyi juttatásokon belül 64,3%-ra változott az előző évi 61,3%-ról. Ez az arány évről évre növekedő tendenciát mutat.

A jutalom aránya a személyi juttatásokon belül 21,5%, szemben az előző évi 26,6%-kal.

A fejezet 2003. évi előirányzat maradványa 20.750,9 millió forint, melyből 9.736,4 millió forint származik kiadási megtakarításból és 9.194,1 millió forint bevételi többletből, valamint 1.820,4 millió forint az előző évek felhasználatlan előirányzat maradványa. A maradványból 19.160,9 millió forint kötelezettségvállalással terhelt, 1.589,9 millió forint pedig nem terhelt maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradványból 486,2 millió forint önrevízió alapján felajánlott befizetési kötelezettség (fő tétel az SZF többletbevétele utáni befizetési kötelezettség), 4.289,7 millió forint a központi beruházások előirányzat maradványa, 79 millió forint fejezeti kezelésű előirányzat maradványa, 14.306 millió forint pedig egyéb, intézményeknél keletkezett maradvány. Ebből a személyi juttatások maradványa 4.131,6 millió forint, a járulékoké 2.394,8 millió forint, mely főleg az APEH december végén kifizetett érdekeltségi jutalmához kapcsolódó személyi jövedelemadó és járulék vonzatát jelenti (összesen 5.140,9 millió forint).

Jelentős 3.116,6 millió forint a maradvány a dologi kiadások előirányzatán. Ebből legjelentősebb a Vám- és Pénzügyőrségnél keletkezett 840,6 millió forint és a Magyar Államkincstár 1.087 millió forint maradványa. Mindkét intézménynél áthúzódó kötelezettségek, szerződések teljesítésére szolgál a maradvány, a Kincstárnál a költözéssel összefüggésben a következő évre várható a teljesülés.

A maradványon belül a legjelentősebb tételt az intézményi beruházási kiadások maradványa 2.760,5 millió forint és a felújítási kiadások maradványa 2.069,5 millió forint jelenti. Az intézményi beruházások maradványában 1.369,2 millió forint az informatikai beruházások maradványának összege.

A maradványok keletkezésének oka jórészt kiadási megtakarítás, azaz feladat elmaradás, kisebb részben bevételi többlet késői előirányzatosítása.

A központi beruházások 4.289,7 millió forint maradványából 1.525 millió forint az év végén, a 2002. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból az APEH informatika fejlesztésére visszahagyott összeg, felhasználására már nem kerülhetett sor. A központi beruházások maradványában 2.220,3 millió forint az informatikai jellegű beruházások maradványa. A határátkelőhely beruházások maradványa 1.099,9 millió forint, míg a műemlékvédelmi beruházások maradványa 825,3 millió forint. A maradvány a beruházások közbeszerzési eljárásainak, s a Phare segéllyel megvalósuló határátkelőhely beruházások engedélyeztetési eljárásának elhúzódása miatt keletkezett.

A tervek szerint a kötelezettségvállalással terhelt maradvány 58,7 %-a az első negyedévben felhasználásra kerül, további 25,1 % június 30-ig, s a maradék az év hátralévő részében.

A 2327/2003. (XII.16.) Kormányhatározat alapján a 24.525,1 millió forint 2002. évi előirányzat maradványból 852,1 millió forint maradvány elvonására, 546 millió forint más fejezethez történő átcsoportosítására került sor. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból pedig 2.568,2 millió forint összeg fejezeten belüli felhasználásra került jóváhagyásra. Az előző évi maradványból 1.820,1 millió forint nem került felhasználásra.

A Pénzügyminisztérium fejezet részesedése a pénzügyi és nem pénzügyi vállalkozásokban a múlt évhez képest több, mint 100 000 millió forinttal csökkent. A forrásállomány változása eszközoldalon a befektetett pénzügyi eszközök csökkenésében nyilvánul meg. A jelentős csökkenés oka, hogy a KVI az Állami Autópálya Kezelő Rt. és a Nemzeti Autópálya Rt. részvénycsomagját átadta a Gazdasági és Közlekedési Minisztériumnak. A tartalékok összege csaknem 4.000 millió forinttal csökkent.

A Pénzügyminisztérium fejezet 123 gazdasági társaságban bír részesedéssel, ezen tulajdonosi részesedésnek könyv szerinti értéke 2003. év végén 12.323,6 millió forint.

A Pénzügyminiszter tulajdonosi jogokat gyakorol az Államadósság Kezelő Központ Rt. (a részesedés könyv szerinti értéke 300 millió forint), a Diákhitel Központ Rt. (a részesedés könyv szerinti értéke 2.443,6 millió forint) felett, mindkét társaság 100%-os állami tulajdonban van. (A megszüntetésre került MÁK Rt.-ben lévő részesedés 270 millió forint).

Az APEH vagyonkezelésében van a szintén 100%-os állami tulajdonú Pillér Kft. (a részesedés értéke 399,8 millió forint).

A KVI vagyonkezelésében 117 gazdasági társaság van, a részesedések könyv szerinti értéke 8.645,1 millió forint, ezek közül a jelentősebbek: Bábolna Nemzeti Ménesbirtok Kft., KIVING Kft., Radar Holding Rt., XTERRUM IMMOBILIA Ingatlanhasznosító Kft., Colorimpex Kereskedelmi és Ipari Kft., HM Currus Rt., Dunaferri Dunai Vasmű Rt., Észak-Dunántúli Vízmű Rt., Ganz Szolgáltató Rt. stb.

A KVI 100%-os részesedéssel bír a Gálfy Béla Gyógyító- és Rehabilitációs Kht.-ban (a részesedés könyv szerinti értéke 100 millió forint) és 43%-os részesedéssel a Monostori Erőd Kht.-ban (a részesedés könyv szerinti értéke 0,1 millió forint). A Monostori Erőd Kht. részére a múlt évben a KVI 146,5 millió forint támogatást biztosított.

A lakásépítési vásárlási kölcsönök biztosítására fejezeti szinten 415,9 millió forintot fordítottak az intézmények. A Vám- és Pénzügyőrségnél 240,1 millió forintot fordítottak lakásépítésre, támogatásra, mivel a testületnek jogszabályi kötelezettsége áll fenn a hivatásos állomány szolgálattal összefüggő lakhatási gondjainak megoldására.

A fejezeten belül a Kincstári Vagyoni Igazgatóság és a Magyar Államkincstár rendelkezik letéti számlával. A Kincstár letéti számláján a nyitó és záró egyenleg nem volt.

A KVI Állami Vagyon értékesítéséből származó bevételek megnevezésű letéti számláján a kincstári vagyon értékesítéséből származó bevételek és az azzal összefüggő elszámolások forgalma szerepel, a nyitó egyenleg 509,1 millió forint volt, a záró egyenleg pedig 332,7 millió forint. A tárgyévben ingatlan és ingóság értékesítéséből származó bevételek teljesültek a letéti számlára 942,8 millió forint értékben. Ebből az önkormányzatoknak átutalt összeg 53,4 millió forint. Az állami öröklésből származó vagyon értékesítéséből származó bevétel 332,9 millió forint, melyből az időközben jelentkező örökösöknek visszautalt összeg 33,6 millió forint.

Tárgyévben a KVI 179,8 millió forintot utalt át a Kincstár Különleges bevételek számlájára, mely szociálpolitikai kedvezmények visszafizetéséből keletkezett.

A TB vagyon hasznosításából keletkezett bevételekből 20,1 millió forint továbbutalása az OEP-ONYF részére megtörtént.

A költségvetési törvény alapján a befolyt bevételekből 1.500 millió forint visszaforgatására került sor a Kincstári Vagyonkezelés és hasznosítás alcímre, a vagyonkezeléssel összefüggő költségek finanszírozására.

Az Állami vagyonértékesítésével és hasznosításával kapcsolatos költségek, bánatpénzek megnevezésű számla nyitó egyenlege 25 millió forint, záró egyenlege 56,4 millió forint volt. Ezen a számlán az értékesítésekkel kapcsolatos bánatpénz és óvadék forgalma realizálódik.

A Pénzügyminisztérium fejezetnél 24 fejezeti soron szereplő előirányzat került bevonásra feladatfinanszírozási körbe. Ennek legnagyobb hányada határátkelőhely beruházás, valamint Phare segéllyel támogatott program. A programok feletti rendelkezési jogosultság év közben az intézmények részére átadásra került.

A Pénzügyminisztérium fejezet három devizaszámlával rendelkezik, mely a Phare segélyből megvalósuló programok lebonyolítására szolgál.

1. cím: Pénzügyminisztérium Igazgatása

A XXII. Pénzügyminisztérium fejezet 1. cím magában foglalja a Pénzügyminisztériumnak, mint önálló költségvetési szervnek – államigazgatási, kormányzati feladatai ellátását, valamint a PM Nemzeti Programengedélyező Iroda és a PM Üzemeltetési Igazgatóság, mint részben önálló részjogkörű költségvetési szervek 2003. évre vonatkozó költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait. A törzskönyvi azonosító száma: 37558 internetes elérhetősége: www.pm.gov.hu

A Pénzügyminisztérium igazgatási feladatait a 140/2002. (VI. 28.) Kormányrendelettel módosított 50/1990. (IX. 15.) Kormányrendelet, valamint az Alapító Okiratában

foglaltak alapján látja el. Ennek megfelelően az intézmény alapfeladata a Kormány pénzügypolitikájával összefüggő, igen szerteágazó szakmai feladatok ellátása:

- a Kormány döntéseinek összehangolása a költségvetési, jövedelmi, ár-, árfolyam- és devizapolitikával,
- a gazdaságpolitika kialakítása, kormányzati árpolitikára vonatkozó javaslatok elkészítése, árhatósági feladatok ellátása,
- a Kormány gazdaságpolitikájának megfelelő vám- és adózási rendjének szabályozása,
- EU integrációs feladatok,
- központi költségvetés és zárszámadás elkészítése,
- gazdálkodók és egyéb szervezetek számviteli szabályainak kidolgozása,
- a felügyelete alá tartozó intézmények szakmai és irányítási feladatainak ellátása,
- finanszírozási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési feladatok,
- társadalombiztosítás pénzügyi alapjaival kapcsolatos kormányzati feladatok,
- állami vagyonnal való gazdálkodás körében a kincstári vagyonnal összefüggő feladatok,
- a felügyelete alá tartozó intézmények ellenőrzési rendszerének szabályozása.

A PM Üzemeltetési Igazgatósága látja el az üzemeltetési, fenntartási, gondnoksági feladatokat, a székház és a PM kezelésében lévő ingatlanok, ingóságok üzemképes állapotának mindenkori biztosítását.

A szakmai feladatellátás értékelése, a gazdasági környezet változása

A 2003. évi költségvetés többletfeladatként írta elő a Pénzügyminisztérium Nemzeti Programengedélyező Irodára (NAO Iroda), valamint az OLAF Koordinációs Irodára háruló feladatokat. Az év során ezen feladatok maradéktalanul teljesültek a következők szerint.

A PM Nemzeti Programengedélyező Iroda 2003. évben ellátta mindazokat az Európai Unió által támasztott követelményeknek megfelelő pénzügyi menedzsment feladatokat, amelyeket a magyar kormány a Pénzügyminisztérium feladatkörébe rendelt. Ezek a feladatok az előcsatlakozási források felhasználásának, azok lebonyolításának és ellenőrzésének rendszerébe tartoztak. A strukturális és kohéziós politikához kapcsolódóan a csatlakozást követő pénzügyi lebonyolítási rendszerének tervezési és irányítási feladatait is előkészítették.

Az OLAF az Európai Unió Csaláselleni Hivatala, melynek feladata a Közösség érdekeinek védelme, valamint a csalás és a Közösség pénzügyi érdekeit hátrányosan érintő, egyéb illegális tevékenységek elleni küzdelem. A Koordinációs Iroda ezen a területen koordináló feladatokat látott el, az információkat, illetve az OLAF Főigazgatóságától beérkező megkereséseket a hazai feladat és hatáskörelosztás rendje szerint szétosztotta.

A 2003. évi szakmai feladatstruktúrában változást jelentett az „Üvegseb” törvény végrehajtásáról szóló 1096/2003. (IX. 11.), az Általános gyermek- és ifjúsági baleset

biztosításáról szóló 1080/2003. (VIII. 8.), valamint a Kormányzati létszámcsökkentésről szóló 1106/2003. (X. 31.) Kormányhatározatok végrehajtása. Ezen jogszabályok az év közben jelentek meg – a költségvetés készítésekor még nem voltak ismertek -, így az azokból eredő teendők többletfeladatként jelentkeztek az intézmény számára.

Az „Üvegseb” törvényből eredő és az államháztartási információs és működési rendszer korszerűsítését szolgáló egyes feladatokról szóló 1096/2003. (IX. 11.) számú Kormányhatározat alapján az intézmény elvégezte a szükséges jogszabály-alkotási teendőket, kidolgozta az ezzel összefüggő intézkedési terveket, valamint kidolgozta a program működésének informatikai és információtechnológiai követelmény- és feltétel rendszerét.

Az Általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosításról szóló 1080/2003. (VIII. 8.) Kormányhatározat alapján az intézmény meghirdette és lebonyolította szükséges közbeszerzési eljárást, majd megbízta a nyertes biztosító társaságot.

A kormányzati létszámcsökkentésről szóló 1106/2003. (X. 31.) Kormányhatározat végrehajtása megtörtént, az ezzel összefüggő szervezeti változások, illetve a tényleges költség megtakarítások csak a következő évben várhatóak.

Kiadási előirányzatok

Az intézmény 2003. évi tervezett kiadási előirányzata 5.498,2 millió forint, a módosított előirányzat 7.391,1 millió forint, a teljesítés 6.997,2 millió forint volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 94,7%-ban teljesültek.

1. cím Pénzügyminisztérium

Megnevezés	2002. évi tény	2003. évi eredeti előirányzat	2003. évi módosított előirányzat	2003. évi tény	2003.évi tény / 2002. évi tény	2003. évi tény/2003. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás	6.057,5	5.498,2	7.391,1	6.997,2	115,5	94,7
ebből: személyi juttatás	3.140,3	2.819,5	3.704,2	3.625,5	115,5	97,9
központi beruházás	282,2		17,6	17,6	6,2	100
Folyó bevétel	1.127,9	469,5	855,8	862,5	76,5	100,8
Támogatás	5.321,1	5.028,7	5.947,5	5.947,5	111,8	100
Előirányzat maradvány	176,3		587,8	587,8	333,4	100
Létszám (fő)	742	727	727	699	94,2	98,1

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	5.498,2	469,5	5.028,7	2.819,5
Módosítások jogcímenként				
- Központi költségvetés céltartaléka	217,9		217,9	166,9
- Elvonás a 2133/2003. (VI.19.) Kormányhatározat alapján	-84		-84	
- Elvonás 2229/2003 (IX.26.) Kormányhatározat alapján	-62,4		-62,4	-17,3
- Átadás MÁK-nak regisztrációs költségekre	9,1		9,1	
- Fejezeti kezelésű előirányzatok				
= Főtisztviselői kar illetményének finanszírozása	21,2		21,2	16
= Általános gyermek- és ifjúsági baleset biztosítás	92		92	
= Államháztartási reform és „üvegseb” törvény végrehajtása	41,8		41,8	
= Földgáz áremelés kompenzálása	1,8		1,8	
= Fejezeti tartalékból többlet kiadásra	699,6		699,6	404,7
- többletbevétel	319,5	319,5		159,3
- fejezeti kezelésű maradvány	66,8	66,8		
-maradvány	587,8	587,8		
Módosított előirányzat	7.391,1	1.443,6	5.947,5	3.704,1

Létszám

A 2003. évi feladatok ellátásához az engedélyezett létszámkeretet 727 főben határozta meg a költségvetés. Az év végi teljesítés, azaz az év végi átlagos állományi létszám 699 fő volt.

A kormányzati létszámcsökkentésről szóló 1106/2003. (X. 31.) számú Kormányhatározat végrehajtása jelentős mértékben érintette az intézményi létszámgazdálkodást. A takarékosági intézkedés keretében 56 fővel csökkent az igazgatás létszáma. A megtakarítási intézkedés keretében a PM Igazgatás létszáma 48 fővel, az Üzemeltetési Igazgatóság létszáma 8 fővel csökkent, a NAO Iroda létszámgazdálkodását nem érintette a kormányhatározat végrehajtása. Az év végén végrehajtott 56 fős létszámcsökkentést az üres álláshelyek zárolásával, nyugdíjazással, áthelyezéssel és végül felmondással oldotta meg az intézmény. Ezen intézkedésre novemberben került sor, így ennek hatása a létszámkeret meghatározásában, valamint a kiadási megtakarításokban csak a következő évben fog jelentkezni. A létszámcsökkentéssel összefüggő szervezet korszerűsítés folyamatban van.

A létszám 63%-a felsőfokú végzettségű, 21%-a vezető beosztású, e mutatószámok nagyságrendje a minisztériumi munka sajátosságából adódik. A képzettségi mutatószám természetesen az Üzemeltetési Igazgatóságnál a legalacsonyabb 1%, a PM Igazgatásnál 72%, a NAO Irodánál 88% viszonylag magasnak mondható. A 2003. évi

megfelelő színvonalú szakmai feladat ellátáshoz elegendő volt a PM Igazgatása rendelkezésére álló létszám szakmai felkészültsége.

Személyi juttatások

A Pénzügyminisztérium Igazgatása cím tervezett személyi juttatások előirányzata 2.819,5 millió forint, a módosított előirányzat 3.704, 2 millió forint, amely 3.625,5 millió forintban teljesült. Az évközi 884,7 millió forint előirányzat növekedést az alábbiak indokolták.

A köztisztviselői illetmény emelés II. ütemének végrehajtása, illetve az ügykezelők köztisztviselői törvény hatálya alá történő visszaszervezéséből adódó többletkiadások fedezetére 103,6 millió forint, a 2003. évben megvalósuló köztisztviselői- és közalkalmazotti létszámcsökkenéssel összefüggő kiadások fedezetére 61,5 millió forint pótelőirányzatban részesült az intézmény. Az év során 17,3 millió forint kormányzati hatáskörű elvonás is történt, a Brüsszelben szolgálatot teljesítő szakdiplomaták tevékenységének fedezetére. Összességében 147,8 millió forint volt a kormányzati hatáskörben történt előirányzat emelés, amely a központi költségvetés általános céltartalékából átcsoportosítására került.

Az intézmény részére további 546,8 millió forint pótelőirányzatot biztosított a felügyeleti szerv, amely

- a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételével kapcsolatos adatrögzítési feladatok,
- a Kormány által jóváhagyott, az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer fejlesztési Stratégiai Dokumentumának elkészítése,
- „az Euró bevezetésének stratégiája” című kormány előterjesztés elkészítése,
- egyéb többletfeladatok (PM Euró érme pályázatok, ügyvédi megbízások, ellenőrzési kézikönyvek, törvény javaslatok összeállítása, „Üvegseb” törvény végrehajtása, Általános gyermek és ifjúsági balesetbiztosítás, stb.)
- a PM alkalmazásában lévő kormányzati főtisztviselők illetmény növekménye,
- TÜK szabályzat bevezetéséhez a tárgyi feltételek biztosítása,
- ügyvédi megbízások,
- Ellenőrzési kézikönyvek

fedezetére volt elegendő. A többlet feladatok finanszírozására a fejezeti kezelésű előirányzatok (Főtisztviselői kar illetmény növekménye: 16 millió forint, Államháztartási reform és Üvegseb program megvalósítása: 7,6 millió forint), fejezeti tartalék (404,7 millió forint) és a többletbevételek (159,3 millió forint) nyújtottak fedezetet.

A kiadásokon belül a személyi juttatások 51,8%-ot képviselnek. Ez az arány megegyezik a 2002. évi teljesítési aránnyal. A rendszeres személyi juttatások eredeti előirányzata 2.099,2 millió forint, a teljesítés 2189,7 millió forint, a növekedés 4,3%.

A nem rendszeres juttatások növekedési üteme jóval erőteljesebb (25,3%), amelyet az évközben jelentkező -, a már említett - többletfeladatok indokoltak.

Az alapilletmények előirányzata 593 fő betöltött köztisztviselői létszám, valamint a 124 fő közalkalmazotti létszám alapilletményét és illetménykiegészítését tartalmazza. Az 1 főre jutó átlag alapilletmény az előző évi 2,9 millió forintról 3,1 millió forintra növekedett, az átlagjövedelem viszont 28%-kal növekedett az eredeti előirányzathoz képest, amely a nem rendszeres személyi juttatások növekedéséből adódott.

Az intézmény további juttatásokat biztosít a munkavállalók részére. Túlóra fizetésére a közalkalmazotti körben van kötelezettsége az intézménynek, legfeljebb évi 144 óra/fő erejéig. Ezen a jogcímen az Üzemeltetési Igazgatóságnál 2003. évben éves szinten 2,5 millió forint került kifizetésre.

Jubileumi jutalom kifizetésére 63,5 millió forint került megtervezésre, a tényleges kifizetés - a törvényi előírások figyelembevételével - 57, 8 millió forint volt.

A külföldi és belföldi kiküldetések idejére fizethető napidíj mértékét jogszabályok szabályozzák. Tekintettel az Európai Unió csatlakozással és az OECD tárgyalásokkal kapcsolatos feladatok növekedésére, az intézmény szigorította a külföldi kiutazások engedélyezési eljárását. A külföldi utak száma és az ehhez kapcsolódó külföldi kiküldetések napidíj kiadásai meghaladták a tervezett mértéket. A külföldi- és belföldi kiküldetések napidíj címén elszámolt 2003. évi kiadások összesen 19,9 millió forintot tettek ki.

A közszolgálati szabályzat alapján 2003. évben az önkéntes nyugdíjpénztári tagok 5%-os, a kötelező nyugdíjpénztári tagok 4%-os bérarányos munkáltatói kiegészítést kaptak, melynek forrásszükséglete 86,1 millió forint volt.

Ruházati költségtérítés összege a köztisztviselők részére - a minisztérium vezetésének döntése alapján - 2003. évben egységesen 66.000,- Ft/fő, s ennek összege 47,9 millió forint volt.

Üdülési hozzájárulásként az illetményalap 100 %-ának (33.000,-Ft/fő) kifizetésére került sor. A köztisztviselők, a közalkalmazottak részére a kifizetett összeg együttesen 22,3 millió forint volt.

A munkába járáshoz szükséges 2004. éves bérletek beszerzése kedvezményes áron 2003. év végén megtörtént. A közlekedési költségtérítésekre kifizetett 54,5 millió forintos összeg a 2004. évi BKV bérletek év végi megvásárlására, valamint a vidékről bejáró dolgozók 2003. évi közlekedési költségtérítésére nyújtott fedezetet.

Étkezési hozzájárulás címén 2003. évben - a dolgozók választásától függően - vagy 2.000 Ft/fő/hó étkezési utalvány, vagy havi 4.000 Ft/fő/hó melegkonyhai étkezésre fordítható utalvány igénybevételére volt lehetőség. Ennek éves felhasználása 43,3 millió forint volt.

A Közszolgálati Szabályzat módosításával 2003. évben is lehetővé vált a szemüveg költségtérítés elszámolása személyenként évente 20.000,- Ft erejéig. Ezen a jogcímen a tényleges kiadás 8,1 millió forintot tett ki a tárgyévben.

A szociális jellegű juttatásokra 26,1 millió forint fizetett ki az intézmény 2003. évben, ami a köztisztviselők és a közalkalmazottak váratlan anyagi terheinek mérséklését kívánta elősegíteni.

Külső személyi juttatások körébe tartoznak az adott költségvetési szervvel alkalmazotti viszonyban nem állók részére fizetett juttatások (alkalmi munkavállalók illetménye, nem teljes munkaidőben foglalkoztatott nyugdíjasok illetménye, megbízási díjak, stb.)

Az állományba nem tartozó munkavállalók (szakértők, tolmácsok, kincstári biztosok, szünidős diákok, stb.) foglalkoztatásához 2003. évben 180,1 millió forint kifizetésére volt szükség. Ehhez a kiadási tételhez tartozik még a pénzügyminiszter felelősségi körébe tartozó szakképesítések vizsgafeladatának elkészítéséhez és legyártatásához szükséges megbízási díj kifizetések elszámolása is.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok tényleges kifizetése 2002. évről 2003. évre 278,4 millió forinttal növekedtek; részben a személyi juttatásoknál ismertetett indokok alapján, részben a 2002. december havi jutalom kifizetések és a 2004. évre megvásárolt BKV bérletek után kifizetett munkaadói járulékok növekményének következtében emelkedtek meg. A kiadásokon belüli részarány 17,3%.

Dologi kiadások

Az intézmény által tervezett dologi kiadások és egyéb folyó kiadásokra 1.479,2 millió forint előirányzat állt rendelkezésre, mely az évközi forrásszükséglet növekedése miatt 1.923,6 millió forintra módosult. Ebből az intézmény felhasználása 1.640,4 millió forint volt.

A módosított előirányzat 85,3%-ban teljesült, a maradvány csak részben kötelezettségvállalással terhelt, a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány a többletbevétel kései előirányzatosítása okán elmaradt kötelezettség vállalás miatt keletkezett.

A költségvetési kiadások között a dologi és egyéb folyó kiadások összege a teljes kiadások 23,5 %-át teszi ki. A 444,4 millió összegű előirányzat növekedés főbb okai a következők voltak:

- az EU Fiskális programjában való részvétel költségei 64,5 millió forinttal megemelkedtek,
- a Fővárosi TÁH a Budapest V., Gerlóczy u. 4. sz. alatti ingatlanból késedelmesen költözött ki, s az így felmerülő kötbér és kamat összege 61,8 millió forint a dologi kiadásokat terhelte,
- az Általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosításról szóló 1080/2003. (VIII. 8) Kormányhatározat végrehajtására 136, millió forint előirányzat emelés történt,

- 70,9 millió forint pótelőirányzat fedezte a PM Euró érme pályázatokat, TÜK szabályzat bevezetéséhez szükséges tárgyi feltételek, valamint az ellenőrzési kézikönyvek kiadásait.

A módosított előirányzat (1.923,6 millió forint) felhasználása az alábbiak szerint történt.

A tervezés időszakában, az év közben bekövetkezett áremelések még nem ismertek, ezért a keletkezett többletbevételt elsősorban a dologi kiadások azon tételeinél használták fel, ahol az áremelkedés miatt a tervezett előirányzatot meghaladta a tényleges teljesítés, pl. távközlési díjak esetében.

A személygépkocsik üzemeltetési kiadásai a tervezett szint alatt teljesültek, ez egyrészt az üzemanyag áralakulásával magyarázható, másrészt az új beszerzések következtében a gépjármű park átlagéletkora kedvezően alakult.

Jelentős kiadási tételként jelentkeztek az ügyvédi díjak, tanulmányok, fordítás, tolmácsolás, a belső szállítási- és a takarítási kiadásokra fordított összegek.

A bérleti- és lízing díjak tartalmazták többek között a telefon alközponti szolgáltatások, ezen belül a 10 db Olivetti fax berendezés, illetve a teljes körű hálózat díjait, a strukturált és hagyományos telefonhálózat üzemeltetési költségeit, valamint a nyomdai sokszorosító gépek bérleti díjait.

A karbantartás és kisjavítás címén jelentkező kiadások az épületgépészeti karbantartásokat, a riasztó és szünetmentes áramforrások, szellőző berendezések javítását, a miniszteri és nemzetközi tárgyalók, konyha, étterem, nyomda, telefonközpont klímaberendezéseinek karbantartását, továbbá az épületgépészettel összefüggő szabályozó automatikák javítását jelentik.

A saját bevétel növekedése miatt megnőtt a kiszámlázott termékek és szolgáltatások Áfa befizetési kötelezettsége is.

Az EU csatlakozási tárgyalások miatt a növekedő külföldi kiküldetések következtében a kiadások 45,9 millió forinttal haladták meg az eredeti előirányzatot. A külföldi hivatalos kiutazásokkal kapcsolatos repülőjegy vásárlásokra, közbeszerzési pályázati eljárás eredményeként a MALÉV Rt. közreműködésével kerül sor. A 2003. évi külföldi kiküldetésekre 175,2 millió forintot fordított az intézmény.

A dologi kiadásokon belül a legmagasabb részarány (34,1%) a szolgáltatás jogcímen jelentkezik. Ide tartoznak a villamos energia, gáz szolgáltatás, valamint a víz- és csatornadíjak költségei, melyek a tárgyévben 560,1 millió forintot tettek ki.

A mérlegképes könyvelők regisztrálásával kapcsolatos feladat ellátása a dologi kiadások évközi, jelentős növekedését jelentette. Az eredeti előirányzatot meghaladó kiadások fedezetét a regisztrációs díjbevételek – évközi többletbevétel – biztosították.

Az egyéb folyó kiadásoknál a munkáltató által fizetett 44 %-os SzJA fizetési kötelezettség, az adók, díjak, egyéb befizetési kötelezettségek tényleges teljesítése meghaladta az eredeti előirányzatot, de a módosított előirányzat alatt maradt a teljesítés.

A bevételek meghatározott köre utáni befizetési kötelezettség és az eredeti előirányzatot meghaladó többletbevétel utáni 50%-os befizetési kötelezettségnek, illetve azok tartalékolásának a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tettek.

Többletkiadások az irodaszer-nyomtatvány, számítástechnikai szolgáltatás, kommunikációs szolgáltatások és az Áfa fizetési kötelezettségek, valamint a külföldi kiküldetések, reprezentációs jogcímeznél jelentkeztek, ezekre a más dologi kiadások megtakarításai, valamint a többletbevételek újítottak fedezetet.

Beruházás

A 2003. évi intézményi beruházások megvalósítására 244,8 millió forint állt az intézmény rendelkezésére, az évközi módosítások összege 154 millió forint volt. A teljesítés 99,9%-os. A rendelkezésre álló keretből az alábbi munkálatokat végezte el az intézmény:

A kőhomlokzat rekonstrukciójának I. üteme 2003-ban befejeződött. A kőfelületek javításán, pótlásán, a szobrok restaurálásán túl az esővíz elvezető rendszer is javításra került. Ezen beruházás 51,7 millió forint értékben valósult meg.

Informatikai beruházásokra 113,5 millió forintot fordított az intézmény, amely magában foglalta a cluster informatikai rendszer kifejlesztését, a működéshez szükséges optikai hálózati kártyák beszerzését, valamint 90 db új számítógép és 110 db monitor megvásárlását.

Az épület klimatizálási rendszerének kiépítése megtörtént, nyílt közbeszerzési eljárás keretében kiválasztott kivitelezővel keretszerződést kötöttek, az I. ütem befejeződött 2003. évben. Ennek eredményeként hat rendszer kiépítésével 181 hivatali helyiség klimatizálható. A beruházás 2003. évi értéke 194,9 millió forint.

Egy vizesblokk átalakítására és korábban balesetveszélyt jelentő lépcsőházi ablakcserékre került sor.

Felújítás

Az intézményi felújítás összegét a költségvetési törvény 55,2 millió forintban határozta meg, melyet a teljesítés 2,1 millió forinttal meghaladt. Ezen összeget a korábbi években megkezdett felújítások folytatására, illetve befejezésére használták fel.

A 2003. év legfontosabb felújítási munkái közé tartozott a 4. és 5. emeleti belső elektromos hálózat fővezetékének a kiépítése, amely 13,7 millió forintba került. Ezen felújítások során kiépült elektromos berendezések az elkövetkező 20-30 éves időszak biztonságos áramellátását biztosítják.

Iroda- és egyéb kiszolgáló helyiségek felújítása címén sor került a 4. emeleti irodák komplett felújítására, amely kiterjedt a fal- és padlóburkolatok cseréjére, asztalos szerkezetek javítására és mázolására. A 4. emeleti tárgyaló és egy főosztályi titkárság, valamint két államtitkárság kiszolgálását biztosító teakonyhák építészeti- és épületgépészeti teljes felújítása is megtörtént. A 4. emeleti oktató és dohányzó helyiség teljes villanszerelést követő építészeti felújítása után kultúrált körülményeket teremtettek a különféle tanfolyamok, oktatások és egyéb rendezvények megtartására. Mindezek munkálatok finanszírozása 12,5 millió forint értékben történt meg.

A vizesblokkok felújítására 121,3 millió forintot, a víz- és csatorna alapvezetékek cseréjére pedig 11,5 millió forintot fordított az intézmény.

A Dorottya utcai bejáratnál lévő lift felújításra 7,3 millió forint értékben került sor.

Központi beruházás

A központi beruházás 2002. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványa 17,6 millió forinttal módosított előirányzatként került megnyitásra 2003. évben, mely összeg teljes egészében felhasználásra került. Ebből 9,6 millió forintot az infrastruktúra fejlesztésére, 8 millió forintot személygépkocsi cserére fordított az intézmény.

Kölcsönök

A Pénzügyminisztériumban 2003. december 31-én a dolgozók összes tartozása 56,5 millió forint. A Ktv. 49/I. §. (5) bekezdése alapján a köztisztviselők lakásépítési, lakásvásárlási hiteléhez az állam kézfizető kezességvállalásának bevezetését követően, 2003. évben is szünetelt a munkáltatói lakáskölcsön nyújtása.

A lakáskölcsön állományból 2003. évben 21 millió forint törlesztés folyt be.

Bevételek

A bevételek teljesítése 393 millió forinttal haladta meg az eredeti előirányzatot. Az előző évi tényleges adathoz viszonyítva a tárgyévi bevétel 76,5%.

A bevételi előirányzat 2003. évi tervezése a tervezési körirat szerint történt. Az érvényes szerződések, illetve a 2002. december végi vevőállomány alapján a várható bevételek csak részben kerültek a 2003. évi bevételi előirányzatok tervszámaiba.

A hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok bevételei között tervezték és számolták el az adószakértői kérelmek elbírálási díjbevételét, a feltételes adó megállapítás eljárási díját, valamint a könyvviteli szolgáltatást végzők regisztrálási díját. A fentiekben ismertetett díjbevételek tervezhetősége rendkívül nehéz, azok csak az illetékes szakterületek becslése, illetve korábbi tapasztalati adatokra alapozva határozható meg.

A könyvviteli szolgáltatást végzők 2003. január 1-jétől abban az esetben folytathatják tevékenységüket, ha regisztráltatták magukat az ún. „Mérlegképes regisztrációs” rendszerben. A regisztrációs díjat – 7.500,-Ft/fő – a Pénzügyminisztérium Igazgatása cím javára fizetik be az érdekeltek. A jogszabály a regisztráció lehetőségét 2002. július 1-jei hatállyal tette lehetővé. A rendelkezésre álló 2002. évi bevételi adatok nem reprezentálták a várható bevételek alakulását, ezért a 2003. évi bevételi előirányzatok alakulását csak becsülni lehetett.

2003. évre felhalmozási és tőke jellegű bevételek címen eredeti előirányzatot nem tervezett az intézmény. Év közben személygépkocsi értékesítésből 2.194 e Ft, gépek, berendezések értékesítéséből 65 e Ft többletbevétel keletkezett, mely összeget személygépkocsi vásárláshoz használták fel.

A működési célú pénzeszköz átvétel jogcímen eredetileg tervezett 46.000 e Ft 2003. évben a működési bevételek bérleti díjtételen realizálódott – a Pénzügyminisztérium és a Szerencsejáték Felügyelet szerződés módosítása alapján – az előirányzat rendezését évközi változásként számolták el.

Évközi pénzeszköz átvétel az alábbi jogcímenen volt 2003. évben: Miniszterelnökségtől EKKÖ ösztöndíjasok foglalkoztatására 24,6 millió forint, Magyar Közigazgatási Intézettől továbbképzési feladatokra 0,3 millió forint, Fejezeti kezelésű pénzeszköz átvétel Phare TWINNING programra és Fiskális programra 49,1 millió forint. Működési célra kapott juttatás EU-tól 20,1 millió forint.

Támogatás

Az intézmény a 2003. évi kiadásainak fedezetére eredeti előirányzatként 4.728,7 millió forintot hagyott jóvá a költségvetés, amely az év során 5.947,5 millió forintra módosult. A növekedés az év közben a feladatstruktúrában bekövetkezett változásokkal, illetve a köztisztviselői illetmény emelés II. ütemének végrehajtásával magyarázható.

Az intézményi vagyonállomány változása pozitív eredményt mutat a mérleg adatai alapján. A 2003. évre tervezett beruházások és felújítási munkák terv szerint megvalósultak, így a tárgyévre elszámolt értékcsökkenés mellett is állománynövekedést ért el az intézmény. Ezen növekedés az immateriális javaknál 34,5 millió forintban, a tárgyi eszközöknél 243,2 millió forintban realizálódott.

Maradvány

Az intézmény 2003. évi maradványának összege 400,6 millió forint, a kötelezettség vállalással terhelt összeg 332,9 millió forint. Ebből a személyi juttatás előirányzat maradványa 61,7 millió forint, amely a létszámcsökkentéssel összefüggő (felmentési illetmény, végkielégítés, 13. havi jutalom, szabadságmegváltás) kiadásokra, valamint a 12. hóban kifizetett megbízási díjakra nyújtott fedezetet. A dologi kiadásokon

keletkezett 280,9 millió forint összegű maradvány nyújt fedezetet az 50%-os befizetési kötelezettség, az egyéb szállítói tartozások, ÁFA befizetések teljesítéséhez. Az intézményi beruházások 178 millió forint értékű maradványa a számítástechnikai eszközök vásárlására, illetve a járművek vásárlására nyújtanak fedezetet.

Az intézménynél a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 67,7 millió forint.

Vagyron alakulása

Az intézményi vagyon állomány változása növekedést mutat a mérleg adatai alapján. A 2003. évre tervezett beruházások és felújítási munkák terv szerint megvalósultak, így a tárgyévre elszámolt értékcsökkenés mellett is állománynövekedést értek el mind az immateriális javaknál (34,5 millió forint), mind a tárgyi eszközöknél (243,2 millió forint).

A követelés állomány 2003. december 31-én 39,8 millió forint, ebből

- Rövidlejáratú lakáskölcsön állománya	13,8 millió forint
- Vevő kintlévőség (3 db számla)	0,1 millió forint
- Dolgozói tartozás	0,2 millió forint

A rövidtávú kötelezettség állomány 2003. december 31-én 49,9 millió forint, amely a szállító leltár összegével azonos.

Számviteli változások

A Pénzügyminisztérium Igazgatása 2003. évi számviteli változásai az alábbiak voltak:

- A fejezeten belüli és fejezetek közötti pénzmozgásokat előirányzat módosítással kell rendezni. Megszűnt (az Ámr.-ben foglalt kivételekkel) az átadott-átvett pénzeszközként való elszámolás lehetősége.
- A kötelezettség vállalással terhelt előirányzat maradvány jóváhagyást megelőző felhasználáskor a teljesítendő kifizetéssel egy időben vagy azt megelőzően módosítani kell az előirányzatot.

Egyéb információk

Az intézmény 2003. évben vállalkozási tevékenységet nem folytatott. ISPA, SAPARD támogatással megvalósuló programok a PM Igazgatása címen nem voltak. Az intézmény szervezetéből sem tevékenységi kör, sem szervezeti egység nem került kiszervezésre.

2. cím 1. alcím: Szerencsejáték Felügyelet

Az intézmény törzskönyvi azonosító száma: 037613, honlapjának címe: www.szf.hu.

A Szerencsejáték Felügyelet a szerencsejáték szervezéséről szóló, 1991. évi XXXIV. tv. (a továbbiakban: Szjtv.) hozta létre. E törvény a Szerencsejáték Felügyeletet a szerencsejáték szervezés állami törvényességi felügyeletével bízta meg, amely a

szerencsejáték szervezés engedélyezését és a szervezők szakmai felügyeletét, ellenőrzését jelenti.

A szabálysértésekről szóló 1999. évi LXIX. törvény 2000. március 1-től szabálysértési jogkör gyakorlásával is felruházta a Szerencsejáték Felügyeletet.

A Felügyelet az ország egész területére kiterjedő hatáskörrel rendelkezik.

A Szerencsejáték Felügyelet önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező költségvetési szerv, mely feladatainak ellátásához támogatásban nem részesül, feladatait illetékjellegű bevételeiből fedezi. A 2000. évben öt Területi Felügyelőség került felállításra, melyek működésének eredményessége 2003. évben is beigazolódott.

A Szerencsejáték Felügyelet 2003. évben összesen 46.226 db engedélyt adott ki, 7.268 db játékautomatát regisztrált, összesen 18.040 ellenőrzést végzett. 1.724 esetben alkalmazott szankciót, 43.867 bíróság által felülvizsgálható és 1.319 bíróság által nem felülvizsgálható határozatot hozott.

Az Ügyfélszolgálati Iroda korszerűsítése folytatódott, nevezetesen az új számlázó program bevezetésével. Az Iroda feladatköre 2003. december 5-től kibővült, ugyanis az ekkortól hatályos PM rendelet lehetővé tette a kérelmek soron kívüli eljárásban történő elbírálását.

A Felügyelet által kiadott engedélyek 86%-át a pénznyerő automaták engedélyei jelentik. Az összetétel pénznyerő automaták irányába történő kis elmozdulása mellett 4%-kal nőtt a kiadott engedélyek száma a 2002. évihez képest, és 11%-kal az azt megelőző évhez képest. A szerencsejátékok engedélyezésével, lebonyolításával és ellenőrzésével kapcsolatos feladatok végrehajtásáról szóló PM rendelet értelmében 2003. január 1-től csak integrált készülékkel felszerelt pénznyerő automatára adhatott ki engedélyt a Felügyelet és ez az év első felében jelentős feladat növekedést jelentett.

Az év folyamán elvégzett összes ellenőrzés 93%-át a pénznyerő automaták, játéktermek ellenőrzése adta. Az év folyamán 12 fővel nőtt az ellenőri létszám. Az ellenőrzési kapacitás növekedése és az év folyamán bevezetett új ellenőrzés-módszertani elemek hatására a havi ellenőrzési átlag 15%-kal nőtt az előző évhez képest. Ezen belül a játéktermek ellenőrzöttsége 2003. évben elérte a 84,4%-ot.

Az ellenőrzések alapján az esetek 63%-ában alkalmazott valamilyen szankciót a Felügyelet pénznyerő automaták és a játéktermek területén. A szerencsejáték törvény alapján hozott szankciós határozatok száma az előző évhez képest 7%-kal nőtt. A felügyeleti szintű átlagbírság összege 16%-kal növekedett.

A benyújtott fellebbezések száma évről-évre csökkenő tendenciát mutat, 2003. évben nem érte el a bírságot kiszabó határozatok 11%-át.

Az előirányzatok alakulása:

Szerencsejáték Felügyelet

Megnevezés	2002.évi tény	2003.évi eredeti előirányzat	2003.évi módosított előirányzat	2003. évi tény	2003. évi tény /2002. évi tény	2003. évi tény /2003.évi módosított
------------	---------------	------------------------------	---------------------------------	----------------	--------------------------------	-------------------------------------

	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel %-ban</i>					
Kiadás	3.377,5	2.800,0	4.105,2	3.154,1	93,4	76,8
ebből:	512,5	653,5	668,4	644,1	125,7	96,4
személyi juttatás						
központi beruházás						
Folyó bevétel	4.137,8	2.800,0	4.105,2	4.116,8	99,5	100,3
Támogatás						
Előirányzat maradvány	742,0		760,3	661,2	89,1	86,9
Létszám (fő)	122	135	140	136	111,5	97,1

Szerencsejáték Felügyelet

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	2.800,0	2.800,0		653,5
Módosítások jogcímenként				
-maradványból	760,3	760,3		14,9
-többletbevételből	544,5	544,5		
-kölcsonök visszatérülése	0,4	0,4		
Módosított előirányzat	4.105,2	4.105,2		668,4

A személyi juttatások és a létszám

A személyi juttatások eredeti előirányzata 653,5 millió forint volt, melyet a 2003. évi maradvány terhére 14,9 millió forinttal módosított az intézmény. Az előirányzat teljesítése 644,1 millió forintban valósult meg.

Az előirányzat fedezetet nyújtott a köztisztviselők jogállásáról szóló törvény alapján a 2003. január 1-től bevezetésre került illetmény-kiegészítés mértékének emelésére.

2003. július 1-jétől megtörtént a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó dolgozók átsorolása, munkaviszonyuk közszolgálati jogviszonyra alakítása.

Az intézménynél elért átlagjövedelem 396,7 ezer forint/fő/hó volt, mely az előző éves összeget közel 15%-kal haladja meg. A növekedés magyarázata az előzőekben részletezett jogszabályi változások hatása.

Az intézmény az előirányzat terhére biztosította alkalmazottainak az étkezési hozzájárulást és a közlekedési költségek finanszírozását. Sor került az intézménynél törzsgárda elismerés és jubileumi jutalom adományozására, illetve jutalom fizetésre.

A Felügyelet 2003. évi tervezett létszáma 135 fő volt, mely az év végére 140 főre emelkedett. Ez több tényező alapján alakult így: 2002. év végén engedélyezett volt 15 fő létszámbővítés, majd 2003. évben az ellenőri tevékenység hatékonyságának növelése érdekében volt indokolt 5 fő létszámbővítés, illetve az intézményhez 1 fő főtitisztviselő kirendelésre került. Az 5 fős létszámemelés előirányzat igényét az intézmény saját költségvetése terhére biztosította.

Az előirányzat 2003. évi maradványa 24,4 millió forint volt, melynek nagy része a szociális juttatásokból és a külső személyi juttatásokból adódik. A maradványt 1,7 millió forint kötelezettségvállalás terheli.

Munkaadókat terhelő járulékok

Az eredeti előirányzat 207,8 millió forint volt, mely a 2003. évi maradvány terhére módosult. Az előirányzat felhasználása a személyi juttatások előirányzat változásával összhangban változott.

Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 1.611,2 millió forint volt, mely az év során 2.482,5 millió forintra módosult. Az előirányzat teljesítése 2.086,5 millió forintban valósult meg, az előirányzaton keletkezett maradvány 395,9 millió forint több tételen keletkezett megtakarítás eredménye.

A Felügyelet dologi kiadásainak 74,2%-át a különféle költségvetési befizetések alkotják. A költségvetésről szóló törvényben előírtak szerint 2003. évben az intézmény részéről a központi költségvetés felé fennálló fizetési kötelezettség 1.020 millió forint volt, melyet határidőre, havonta teljesített.

A készletbeszerzés előirányzata 97,5 millió forintban teljesült, melyen belül jelentős kiadási tételt képvisel az irodaszer, nyomtatvány beszerzésre fordított 65,9 millió forintos költség, mivel az intézmény biztosítja a játékszervezők, üzemeltetők részére a nyilvántartáshoz szükséges nyomtatványokat, melyek különleges biztonságtechnikai eljárással készülnek. A nyomtatványok beszerzése terén keletkezett megtakarítás a szerencsejáték piac és az ezzel összefüggő igények hatásának függvénye. Jelentősebb megtakarítás a hajtó- és kenőanyag beszerzés, illetve az egyéb készletbeszerzés és a könyv, folyóirat beszerzési költségek terén.

A kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzata 62,5 millió forintban, közel azonosan teljesült a módosított előirányzathoz viszonyítva. A szolgáltatási kiadások előirányzata 251,9 millió forintban teljesült, mely alapján az előirányzaton 60,3 millió forint megtakarítás keletkezett. Az előirányzaton belül legmagasabb arányt a bérleti díjak költsége jelenti 165,4 millió forintban, tekintettel arra, hogy az intézmény kizárólag bérelt ingatlanokban működik. A megtakarítás jelentős része - 50,7 millió forint - a Belváros Lipótváros Vagyonkezelő Rt.-vel történt egyeztetés eredménye, mely szerint a Felügyelet az Ügyfélszolgálati Iroda bérleti díja címén jelentős visszatérítésben részesült. Ennek következtében az előirányzat felhasználása jóval alulmaradt a tervezettnél. Az általános forgalmi adó kiadáson keletkezett 25,7 millió forint összegű megtakarítás a fent részletezett beszerzési és szolgáltatási kiadásokon

jelentkező fel nem használt előirányzatok vonzata. A külföldi kiküldetésekre tervezett előirányzat szintén nem került felhasználásra a megtervezett utak elmaradása miatt.

Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások eredeti előirányzata 218 millió forint, mely 533,9 millió forintra módosult. Az előirányzat 150,7 millió forintban teljesült.

Az intézmény 2002. évben megvásárolta a Budapest, V., Sas u. 20-22. sz. alatti ingatlan bérleti jogát a feladatbővülés miatt, az alapfeladat ellátásához szükséges elhelyezési körülmények biztosítása céljából. Tekintettel arra, hogy a Felügyelet az ingatlanban tervezett irodák kialakítására az eredeti előirányzatot és a többletbevételből előirányzatosított összegeket az engedélyek elhúzódnása miatt nem használta fel, jelentős megtakarítás keletkezett 383,2 millió forint összegben.

Felújítás

Az intézmény a Sas utcai irodák felújítására 104,5 millió forint eredeti előirányzatot tervezett, melyet a többletbevétel terhére 202,5 millió forintra módosított.

Az előirányzat 65,2 millió forintra teljesült, melyet állapotfelmérésre, tervpályáztatásra, feltárási munkálatokra fordított a Felügyelet. Az előirányzaton 137,3 millió forint megtakarítás keletkezett.

Bevételek

Az intézmény 2003. évre tervezett bevétele 2.800,0 millió forint volt, az előirányzat 4.116,8 millió forintra teljesült, mely tartalmazza a jóváhagyott 2002. évi előirányzat maradvány összegét. A tényleges bevétel a 2002. évi bevétellel szinte azonosan teljesült 99,5%-ban. Az alaptervekenységből származó bevétel némi emelkedést mutat az előző évhez viszonyítva, mely az ellenőrzési díjak és a bírságok bevételeinek és az engedélyezési díjak emelkedéséből adódik.

Az intézmény többletbevétele egy része nem került előirányzatosításra a kincstár zárása és a felügyeleti hatáskörben végrehajtandó módosítási lehetőség miatt, tekintettel arra, hogy a Felügyelethez az év utolsó napján is érkezik bevétel.

Előirányzat maradvány alakulása

Az intézmény 2002. évben keletkezett maradványának összege 760,3 millió forint volt, melyből teljesítette a maradványelvonás befizetését 524,9 millió forintban. A fel nem használt maradvány összege 99,1 millió forint volt.

A 2003. évben keletkezett maradvány összege 962,7 millió forint. Ezen összeg 951,1 millió forint kiadási megtakarításból és 11,6 millió forint bevételi túlteljesítésből tevődik össze, mely nem került előirányzatosításra. A 2002. évi fel nem használt maradvány összege 99,1 millió forint volt, melyet figyelembe véve a 2003. évi maradvány összesen 1061,8 millió forint.

A Felügyelet többletbevétele után fennálló 50%-os befizetési kötelezettsége 331,6 millió forint volt, az 5%-os befizetési kötelezettsége 2,0 millió forint, melyből a decemberi áthúzódó összeg 161 ezer forint. Mindkettő a 2003. évi maradvány részét képezi. A kötelezettséggel terhelt maradvány 11,6 millió forint.

Mindezek alapján a Felügyelet kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa 718,4 millió forint.

Vagyoni helyzet alakulása

A Szerencsejáték Felügyelet központi irodaházát a Pénzügyminisztériumtól, a Budapesti Területi Felügyelőség és a Központi Ügyfélszolgálati Iroda helyiségeit pedig az V. kerületi Önkormányzattól bérlé.

A területi felügyelőségek kivétel nélkül bérelt irodaépületekben helyezkednek el.

A Parádi Oktató Központ a magyar állam tulajdona, a Felügyelet vagyonkezelői joggal rendelkezik az ingatlan felett.

2003. évben a Felügyelet központi igazgatóságának megfelelő elhelyezése céljából a Sas u.20-22.sz.alatt lévő ingatlan bérleti jogának hátralévő részét megvásárolta.

Az előző évhez képest összességében 11,9%-kal nőtt az eszközállomány. Az intézményi beruházási kiadások előirányzat terhére szoftverek, számítástechnikai eszközök, kommunikációs és sokszorosító eszközök és egyéb gépek beszerzése történt meg, illetve a Felügyelet két darab személygépkocsit vásárolt, mely 215,9 millió forinttal növelte az állományt. A Felügyelet a 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet értelmében a „0”-ra leírt eszközök új eszközre történő cseréjét bonyolította le. Külső cég részére egy darab gépkocsi értékesítése történt meg, iskolák részére több bútor került térítésmentes átadásra.

Kötelezettség-állomány alakulása

Az intézmény 2003. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradványának összege 343,4 millió forint. Ez tartalma szerint a jóváhagyott jutalom 2,2 millió forint, a 2003. év végén megrendelt áruk visszaigazolásának és a számlák pénzügyi kiegyenlítésének 2004. évre történő áthúzódása 9,4 millió forint, illetve az intézményt terhelő befizetési kötelezettség 161 ezer forint decemberi áthúzódó összege.

Kölcsönök

Az intézmény dolgozói részére lakásvásárlási, építési kölcsön céljára a 2003. évi költségvetésben tervezett 5 millió forint támogatás átutalására nem volt szükség, mivel a befolyt törlesztő részletek fedezték a lakásalap kezeléséhez kapcsolódó egyéb kiadást és a dolgozó részére átutalt kölcsönök összegét.

Az intézmény vállalkozási tevékenységet nem folytat, nem tartozik felügyelete alá gazdasági társaság.

5. cím: Adó-és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

Az intézmény törzskönyvi azonosító száma: 037569, honlapjának címe: www.apeh.hu.

Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal alapvető feladatát az Országgyűlés által az APEH-et érintően előirányzott adó- és járulékbévételek beszedését teljesítette. Számos

rövidtávú és néhány távlatos intézkedés történt, a legfőbb követelmény a törvényesség betartásával és betartatásával megvalósított eredményes állami adóztatás.

Az EU integráció előkészítési folyamatai intenzív szakaszba kerültek, melyen belül létrejöttek a csatlakozás dátumától működő Központi Kapcsolattartó Iroda feltételei, megkezdődött a közösségi adószámok kiadása, a közös feladatok végrehajtása érdekében a Hivatal módosította a Vám-és Pénzügyőrséggel kötött együttműködési megállapodást.

Bővültek az adózók tájékozottságát, adózási kötelezettségének teljesítését segítő adóhivatali szolgáltatások, javultak az ügyfélfogadás körülményei.

A hatékonyabb ellenőrzési kiválasztást biztosító rendszerekben újabb elemek jelentek meg, és működött az ellenőrzések során keletkezett információk és a jövőbeni vizsgálatra tett javaslatok gyűjtésére szolgáló rendszer.

A korábbinál gyorsabb és eredményesebb behajtási intézkedések megtételéhez jelentősen hozzájárult a munkafolyamatokat támogató informatikai rendszer. Javult az eljárások törvényességi szintje. Az év közepétől megkezdődött az informatikai terület átalakítása.

Eredményesen folytatódott a speciális szakmai és a számítástechnikai ismereteket, valamint a készségek fejlesztését szolgáló belső képzés.

Az APEH összes államháztartási bevétele 5,9 billió forint volt, ami 100,1 százaléka az előirányzatnak.

A naprakész, teljes körű és megbízható adóalany-nyilvántartás érdekében számos központi intézkedés született. A valós adattartalom biztosítását 21,4 ezer adatellenőrzés segítette, amit szükség szerint törvényességi eljárás kezdeményezése és mintegy 56 ezer adószám törlés követett. A működő adóalanyok számának szerény növekedése folytatódott 2003-ban, számuk az év végén elérte az 1 millió 235 ezret.

Az új adózási mód, az egyszerűsített vállalkozói adó megismerését és a szükséges teendőket több közlemény kiadásával segítette a Hivatal. Az EVA hatálya alá 2002. év végéig 66 ezer adózó jelentkezett be, a sok évközi jelentkező közül mindössze 167 vállalkozót kellett elutasítani, mintegy ezren döntöttek ezen adózási módjuk megszüntetéséről, így az év végén 88,2 ezer EVA alanyt tartott nyilván a Hivatal.

2003. augusztus 1-én kezdődött az EU közösségi adószámok hivatalból, illetve egyedi kérelemre történő kiadása. Az internetes programmal kitöltött bevallások száma 68,1 százalékkal emelkedett. A jellemzően számítógépes program segítségével folytatott egyszerűsített ellenőrzésekből az előző évinél mintegy 4 százalékkal több fejeződött be, számuk meghaladta a 97 ezret. Az elvégzett vizsgálatok az előző évinél nagyobb arányban zárultak megállapítással. Jogerőssé vált összesen 96,9 milliárd forint adóhiány, melyből a tárgyévi jogerős állomány 73 milliárd forint, 12 százalékkal alacsonyabb, mint egy évvel korábban. Az igazgatóságok által felterjesztett 2.554 ellenőrzési határidő hosszabbítás iránti kérelem döntő többsége megalapozott volt, mindössze 17 esetben került sor elutasításra. Az ellenőrzési határidő túllépésével kapcsolatban benyújtott öt adózói kifogásból négyet elutasított a Hivatal, egy esetben pedig a vizsgálat lezárására utasították az illetékes igazgatóságot.

A kintlévőségek állományának előző két évi, mérsékelt növekedése 2003-ban is folytatódott. Az intézkedések eredményeként a hátralékosok száma közel tíz százalékkal csökkent, elsősorban a kisösszeggel tartozó magánszemélyek körében.

Az ellenőrzési- és behajtási tevékenységek során feltárt bűncselekmények száma az év folyamán dinamikusan emelkedett, 77,3 százalékkal több volt, mint az előző évben.

A határozatok jogszerűségét mutatja, hogy a fellebbezések aránya alig haladja meg az egy százalékot és a másodfokon kiadott 8,3 ezer határozat nagy többsége helybenhagyta az elsőfokú döntéseket.

Az adóalanyok 2003-ban kevesebb, összesen 1.207 peres eljárást kezdeményeztek az adóhatósági határozatokkal szemben, az előző évhez viszonyítva az új perek átlagos pertárgyértéke kismértékben csökkent. 2003. évben 1.118 elsőfokú és 219 másodfokú határozat ellen irányuló felügyeleti intézkedés iránti kérelem elbírálása történt meg.

A Legfelsőbb Bíróság előtt ez évben 191 eljárás indult (az előző évről áthúzódóval együtt összesen 392 eljárás volt folyamatban), melyből 274 felülvizsgálati eljárás fejeződött be.

Az informatikai terület átszervezési munkái mellett került kialakításra a Hivatal új szervezeti felépítése, közte a hatósági és az igazgatóságok tervezési szakterületének régiós szemléletű irányítási rendszere.

2003. januárjától az adónyomozati tevékenység átkerült a Hivataltól az ORFK Pénzügyi Nyomozó Igazgatóságához.

Az előirányzatok alakulása:

Adó-és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

1. számú táblázat

Megnevezés	2002.évi tény	2003.évi eredeti előirányzat	2003.évi módosított előirányzat	2003. évi tény	2003. évi tény /2002. évi tény	2003. évi tény /2003.évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás	83.082,4	60.539,0	74.376,1	76.496,4	92,1	102,9
ebből:	41.536,9	32.949,7	39.439,1	42.984,2	103,5	109,0
személyi juttatás						
központi beruházás	1.546,9		113,1	113,1	7,3	100,0
Folyó bevétel	3.335,6	243,5	545,8	568,1	17	104,1
Támogatás	79.532,7	60.295,5	62.608,6	71.571,4	90,0	114,3
Előirányzat maradvány	11.435,9		11.221,7	10.835,7	94,8	96,6
Létszám (fő)	13.587	13.221	13.221	12.822	94,4	97,0

Adó-és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

2. számú táblázat

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	60.539,0	243,5	60.295,5	32.949,7
Módosítások jogcímenként				
-központi költségvetés céltartalékából	3.158,7		3.158,7	2.361,0
-előirányzat csökkentés	-989,0		-989,0	-749,0
-Belügyminisztérium fejezettől	102,5		102,5	80,3
-többletbevételből	126,0	126,0		
-kölcsonök visszatérülése	63,2	63,2		
-2003.október15-földgázáremelés ellentételezése fejezeti kezelésű előirányzatról	11,0		11,0	
-Vám-és Pénzügyőrségtől	29,9		29,9	
-2002. évi maradvány igénybevétele	11.334,8	11.334,8		4.797,1
Módosított előirányzat	74.376,1	11.767,5	62.608,6	39.439,1

Személyi juttatások

A személyi juttatások eredeti előirányzata 32.949,7 millió forint volt, mely az év végére 39 439,1 millió forintra módosult. Az előirányzat teljesítése 42 984,2 millió forintban teljesült, mely jelentősen meghaladja a módosított előirányzatot. Ennek oka a költségvetésről szóló törvény alapján előirányzat módosítás nélkül az intézmény rendelkezésére bocsátott 6.790 millió forint előirányzat. 2003. évben az átlagilletmény 2.210.388 forint/fő volt, mely 7,56%-kal haladja meg az előző évit.

A személyi juttatások előirányzata fedezetet nyújtott a felsőfokúak minimálbére, a köztisztviselői illetményemelés második üteme, a létszámcsoökkentések 2003. évi egyszeri többletkiadásai finanszírozására. Az intézmény az előirányzat terhére finanszírozta az év során az egyes dolgozói szociális juttatások megemelését, illetve az ügykezelők visszaszervezésének költségeit. A Ktv. módosítása alapján növekedett a ruházati költségterítés, amelynek kifizetése ugyanakkor csökkentette a jutalomkeretet. A Hivatal finanszírozta a szakmai végzettséget adó külső képzést, illetve a 2003. évben tovább bővült felsőoktatás és adószakmai képzés.

A Hivatal engedélyezett létszáma 2003. január 1-től 13.221 fő volt. Az átlagos statisztikai létszám 12.822 fő volt, a záró létszám 12.822 fő volt.

Az előző évi 421 fős létszámcsökkenés oka a Bűnügyi Igazgatóság más szervezethez kerülése. Kormányzati döntés alapján a hivatalnál az év végén 431 fős létszámcsökkentés került végrehajtásra.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 10.593,4 millió forint volt, mely 13.837,0 millió forintra módosult. Az előirányzat módosítása a személyi juttatásokkal összhangban történt.

Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 13 940,8 millió forint volt, mely 14 971,4 millió forintra módosult. Az előirányzat 14 635,8 millió forintban teljesült.

Módosítás történt a Bűnügyi Igazgatóság megszűnése miatt a többletbevétel terhére, illetve a 2002. évi maradvány terhére.

A Hivatal kezdeményezésére 621,0 millió forint átcsoportosítás történt egyéb előirányzatok terhére, melynek oka a számítástechnikai beruházásokhoz kapcsolódó üzemeltetési kiadások biztosítása.

Az intézmény 2003. évben az SZJA bevételek feldolgozására 1.783,5 millió forintot fordított. Az SZJA bevételek feldolgozásával kapcsolatosan jelentős kiadás volt az irodaszer, nyomtatvány beszerzése, és az egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatási kiadások.

Az intézmény a hitelezői követelések teljesítésére 126,0 millió forintot fordított.

A dologi kiadások előirányzat teljesítésére a takarékos gazdálkodás volt jellemző. Ezt jelzi, hogy 100% alatti teljesítés mutatkozik az irodaszer, nyomtatvány, hajtó- és kenőanyag, kis értékű tárgyi eszközök, valamint az egyéb készletek beszerzése terén.

Ez a megtakarítás nyújtott fedezetet más tételek túlteljesítésére.

A könyv, folyóirat, információhordozó beszerzésre 393,9 millió forintot fordított az intézmény, mely konkrétan magas szintű szakmai feladatok ellátásához szükséges közlönyök, szakmai kiadványok beszerzését jelenti.

A szakmai anyagok beszerzése 304,7 millió forint kiadást jelentett, mely a számítástechnikai eszközökhöz szükséges segédanyagok beszerzését foglalja magában. A kommunikációs szolgáltatások kiadása 2.773,4 millió forint volt, mely telefondíjak (743,7 millió forint), adatátviteli díjak (330,2 millió forint), adatrögzítési szolgáltatások (488,9 millió forint), illetve egyéb kommunikációs szolgáltatások kiadásait tartalmazta.

A szolgáltatási kiadásokra 5.796,0 millió forintot fordított az intézmény. Ezen belül legjelentősebb kiadás az egyéb üzemeltetési kiadásoknál tapasztalható. Ez magában foglalja a postaköltséget 1.238,4 millió forintban, a takarítás kiadását 434,6 millió forintban, valamint az őrzés-védelem, egyéb üzemeltetés kiadását 1.099,6 millió forintban.

Az előző évhez képest tovább csökkent a kiutazások és az azon résztvevők száma is.

Pénzeszközátadás

A Hivatal működési célra összesen 26,1 millió forintot, míg felhalmozási célra összesen 11,4 millió forint pénzeszközt adott át. A Lakásalapba az év folyamán 50

millió forintot adott át, a korábban nyújtott kölcsönök visszatérüléséből további 59,6 millió forintot fizetett ki.

Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások eredeti előirányzata 2.000,0 millió forint volt, mely az előző évnek az egynegyedét sem érte el. Az előirányzat 4.109,9 millió forintra módosult és 3.277,8 millió forintra teljesült.

A pozitív módosításra az előző évi maradvány terhére került sor 2.853,9 millió forintban. Az előirányzat terhére átcsoportosítás történt a dologi kiadások előirányzatra 590,0 millió forintban, melyre részben az informatikai beruházásokhoz kapcsolódó dologi jellegű kiadások, részben pedig az ötvenezer forint alatti bútorbeszerzések fedezete miatt volt szükség. A felújítás előirányzatra történt 150,0 millió forint átcsoportosítás a halaszthatatlan, elsősorban elektromos felújítások fedezetének biztosítása miatt vált szükségessé. A pénzeszköz átadásokra átcsoportosított összeg a beruházás jellegű, de pénzeszköz átadásként elszámolt kiadásokra nyújtott fedezetet.

A teljesítés messze elmaradt a módosított előirányzattól. Ez azzal magyarázható, hogy a debreceni ingatlanvásárlás szerződés szerint december hónapban esedékes vételár részletének kiegyenlítése következő évre húzódott át.

Az intézmény az előirányzataból 1.500,9 millió forintot fordított ingatlanokkal kapcsolatos beruházásokra. Jelentős ingatlan beruházások fejeződtek be. Befejeződött a Székesfehérvár, Mátyás király körúti épület átalakítása, melynek 2003. évet terhelő kiadása 248,9 millió forint volt. Elkészült a Miskolc, Kandia utcai irodaház bővítése, melyre 89,6 millió forintot fordított a Hivatal 2003. évben. A debreceni ingatlanvásárlás vételár részlete, illetve a további beruházáshoz kapcsolódó feladatok 922,2 millió forint ráfordítást igényeltek.

Az Országos Központi Irattár kapacitásának bővítésére 22,7 millió forintot biztosított az intézmény. Oktató- és tárgyalóterem létesült Egerben 43,9 millió forint ráfordítással.

Ügyfélszolgálatok korszerűsítésére összesen 105,9 millió forintot fordított az intézmény, az informatikai fejlesztések 1.268,7 millió forint költséget jelentettek. Egyes igazgatóságokon jelentős bútorberuházások történtek. Irodatechnikai eszközökre 118,8 millió forintot fordított a Hivatal.

Felújítás

A felújítás eredeti előirányzata 1.000,0 millió forint volt, mely 1.761,8 millió forintra módosult. Módosítás egyrészt az előirányzat maradvány, másrészt az intézményi beruházási kiadások terhére történt, illetve 2,3 millió forint átcsoportosításra került a pénzeszközátadás fedezetére.

Az előirányzat 1.274,7 millió forintban teljesült. Az alacsony teljesítés oka, hogy a második félév legnagyobb felújítási munkájának végszámlája január hónapban került kifizetésre. A munkára 2003. évben 200,0 millió forintot fordított az intézmény.

Befejeződött az Észak-budapesti Igazgatóság Budapest, XIII., Teve utcai irodaépületének felújítása. A felújítás teljes költségéből 2003. évben 29,8 millió forintot fordított a Hivatal.

Befejeződött a Győr, Liszt F. utcai épület felújítása, melynek kiadása a tárgyévben 115,3 millió forint volt.

Elkészült a SZTADI épületének részleges felújítása 31,4 millió forintos költséggel, illetve felújításra került a SZTADI balatonfüredi üdülője, melyre 25,5 millió forintot fordított az intézmény.

Elkészült a Kecskemét, Kurucz körüti épület felújítása, 702,2 millió forintos költségráfordítással.

Elkészült a SZTADI épületében a fővezetékek és a szinti elosztók felújítása. A munkára a tárgyévben 31,3 millió forintot fordított az intézmény. Szintén befejeződött a Székesfehérvár Ady E. úton található irodaépület felújítása, melynek költsége 2003. évben 42,6 millió forint volt.

Átadásra került a Győr Szent L. utcai irodaépület tetőszerkezet és hűtő-fűtőrendszere felújítási munkája. A kifizetett összeg 59,8 millió forint volt.

Központi beruházás

A Hivatal rendelkezésére állt az előző évek központi beruházási előirányzat maradványaként 113,1 millió forint, mely teljes egészében felhasználásra került.

Bevételek

2003. évben a Hivatal intézményi működési bevétele 378,7 millió forintban teljesült a tervezett 220,0 millió forinttal szemben.

A Hivatal alaptevékenységéből származó bevétele a tervezett 71,0 millió forinttal szemben 119,7 millió forintra teljesült. A jelentős túlteljesítés főként az egyéb alaptevékenységi bevételek körébe tartozó év közben befolyt végrehajtási költségek, perköltség bevételeiből származik.

Az alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételek 79,1 millió forintos túlteljesítése főként az alaptevékenység sajátos szolgáltatásainak ellenértékéből származik. Az intézmények egyéb sajátos bevételei soron szintén túlteljesítés tapasztalható, mely leginkább a szellemi és anyagi infrastruktúra magáncélú igénybevétel térítéséből, illetve a dolgozó kártérítése és a kötbér, bírság, kártérítés jogcímen befolyt bevételből adódik.

A Hivatal a keletkezett többletbevételt 126,0 millió forintban a regisztrációs díj fedezetére fordította.

Az intézmény bevételét növelte a költségvetési év során működési célra átvett pénzeszköz 2,4 millió forintban.

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata 14,2 millió forintban realizálódott egyrészt gépek, berendezések, felszerelések, másrészt járművek értékesítéséből.

Támogatás

A költségvetési támogatás eredeti előirányzata 60.295,5 millió forint volt, mely 62.608,6 millió forintra módosult. Az előirányzat teljesítése 8.962,8 millió forinttal meghaladja a módosított előirányzatot. Ezt magyarázza, hogy a 2003. évi költségvetésről szóló törvény alapján a Hivatal részére biztosításra került az érdekeltségi jutalomra fordítandó személyi juttatások előirányzat és annak járulék vonzatának fedezete.

Előirányzat maradvány

A Hivatal 2002. évi jóváhagyott előirányzat maradványa 11.221,7 millió forint volt, melyet az intézmény szinte teljes egészében felhasznált. A maradványból 4.797,1 millió forintot személyi juttatásokra, 2.726,6 millió forintot munkaadókat terhelő járulékokra, 251,8 millió forintot dologi kiadásokra, 2.853,9 millió forintot intézményi beruházási kiadásokra, 584,2 millió forintot felújításra és 8,1 millió forintot egyéb intézményi felhalmozási kiadásokra fordított az intézmény. 386,0 millió forint nem került felhasználásra.

A 2003. évben keletkezett előirányzat maradvány 6.864,8 millió forint, mely tartalmazza a 2002. évi fel nem használt maradványt. Ennek jelentős részét a 2003. év decemberében - a költségvetésről szóló törvény alapján - előirányzat módosítás nélkül rendelkezésre bocsátott személyi juttatások vonzataként 2004. évben jelentkező fizetendő közterhek teszik ki.

Kötelezettségállomány alakulása

A Hivatal 2003. évi előirányzat-maradványát 6.864,8 millió forint befizetési kötelezettség terheli.

A 2003. évi előirányzat-maradványt 5,5 millió forint befizetési kötelezettség, illetve 2,7 millió forint rehabilitációs hozzájárulási fizetési kötelezettség terheli.

A tárgyévet terhelő szállítói kötelezettség 1.294,4 millió forint, melyből 672,3 millió forint beruházási, 376,3 millió forint a felújítási, 245,8 millió forint dologi és egyéb folyó kiadások, 40,1 millió forint működési célú pénzeszköz átadás, 3,0 millió forint felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzat-maradványát terheli.

Az egyéb kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványban megjelenik az előirányzat módosítás nélkül rendelkezésre bocsátott személyi juttatásokat terhelő 2004. évre áthúzódó fizetési kötelezettség.

Vagyon helyzet alakulása

A Hivatal saját forrása 4.863,5 millió forinttal csökkent. A saját források csökkenését a tartalékok jelentős mértékű apadása okozta.

A forrásállomány változása a pénzeszközök és az egyéb aktív pénzügyi elszámolások csökkenésében nyilvánul meg. Kismértékben, 2,2%-kal csökkent a befektetett eszközök állománya is. A befektetett eszközök állományán belül az immateriális javak állomány jelentősen csökkent, mely abból adódik, hogy a tárgyévi értékcsökkenés összege jelentősen meghaladja az immateriális javak állományának növekedését.

A tárgyi eszközök egy jelentéktelenebb mértékű csökkenése mutatható ki, mert az eszközök állományát érintette az APEH Bűnügyi Igazgatóságának átszervezése. A befektetett eszközökre a növekedés volt a jellemző, amely a Hivatal 100%-os tulajdonában álló Pillér Kft. jegyzett tőkéjének korrekciójából adódik.

A követelések állománya csekély mértékben nőtt, mely jellemzően perköltségből adódik.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások csökkenése abból adódik, hogy a 2003. évi december havi illetmény csak a következő év januárjában került kifizetésre.

A kötelezettségek állománya az előző évihez képest jelentősen nem változott.

A Hivatal vállalkozási tevékenységet nem folytat, a Pillér Kft-ben 100%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkezik.

6. cím: Vám-és Pénzügyőrség

A Vám- és Pénzügyőrség a Magyar Köztársaság gazdasági rendjének védelme érdekében a vonatkozó jogszabályokban és Alapító Okiratában meghatározott feladatokat látja el. Ezek közül kiemelkedő a vámmal, jövedékekkel, határforgalom ellenőrzéssel, utólagos ellenőrzéssel, a kábítószer felderítéssel, valamint a szabálysértési és a nyomozati munkával kapcsolatos tevékenység.

A bevételi szakterületen a testület a 2002. évben elért 1.948,2 milliárd forint bevételi előirányzattal szemben 2.147,1 milliárd forint bevételt ért el 2003. évben, amely az összes előirányzathoz viszonyítva 104%-os teljesülést jelent.

A testület a vám- és import befizetések címen elért tényleges bevétele 131,3 milliárd forint volt, mely a 2002. évben elért bevételt 4,4%-kal haladta meg. Az általános forgalmi adóból származó tényleges bevétel 1.699,6 milliárd forint volt, mely 18,9%-os növekedést mutat az előző évben elért bevételhez képest, és tartalmazza az APEH részére teljesített 127,9 milliárd forintot is. A fogyasztási bevételekből származó tényleges bevétel 61,0 milliárd forint volt, mely tartalmazza az APEH részére teljesített 8,2 milliárd forint egyéb termékek és személygépkocsik fogyasztási adóját is. A jövedéki adó bevételek teljesítése 595,3 milliárd forintban valósult meg, mely 2,1%-kal haladja meg az előző évi összeget. A lakossági adók (bérfőzési szeszadó) bevételének teljesítése 5,7 milliárd forint volt. A külföldi rendszámú gépjárművek adója és a környezetvédelmi termékdíj befizetések 22,0 milliárd forintban teljesültek.

A rendészeti szakterület tevékenységében változást eredményezett a nyomozó hatóságok megváltozott tevékenységi köre, tekintettel arra, hogy a jogszabály módosítás az új eljárási szabályok mellett a testület hatáskörébe utalt több új bűncselekményt.

Ez alapján a nyomozószolgálatnál 2003. évben 5.864 bűncselekmény elkövetésének alapos/megalapozott gyanúja miatt rendeltek el nyomozást. A testület 109 esetben derített fel bűncselekményt, összesen 15,6 milliárd forint értékben. A Központi Járőrszolgálat Parancsnoksága 2003. évben 1.995 jogsértő cselekményt derített fel, összesen 1,82 milliárd forint elkövetési értékben. A nyomozó hivatalok 2003. évben 444 akcióban vettek részt, mely 109 jogsértés felderítését eredményezte. A szabálysértési hatóságoknál 25%-kal több szabálysértési eljárás lefolytatására került sor.

Az integrációs szakterületen valósult meg a testületet érintően az EU csatlakozásban való részvétel. Megtörtént a Phare Nemzeti Program 2003. évi aktualizálása, melynek keretében egyrészt eszközbeszerzés történt, másrészt az ún. Twinning Light projekt pályázatok kerültek elfogadásra.

Sor került a VP Tevékenységi Stratégiája, illetve a VP Változás Kezelési Terve aktualizálására. A Közösségi Agrárpolitika területén folyó szakmai felkészülés egyrészt a feldolgozott élelmiszeripari termékek rendszerének bevezetésével, másrészt

az agrártermékek export-import rendszerének kérdéseivel foglalkozott.

A szakterület legfontosabb feladata 2003. év során a Magyar Köztársaság Schengeni Egyezményhez történő csatlakozásának előkészítése volt.

A Nemzetközi és Koordinációs szakterületen végzett tevékenység során több új nemzetközi megállapodás született. Az év során több jelentős hazai és nemzetközi rendezvény lebonyolítására került sor.

2003. évben jelentős szervezeti változást eredményezett a szakterületen a VPOP Bűnügyi Igazgatóság megalakítása. Az új szervezeti struktúra kialakítása a feladatok arányában a korábbi főosztályok létszámának csökkentését eredményezte, mely részben nyugállományba vonulással, másrészt a Központi Bűnüldözési Parancsnoksághoz történt áthelyezéssel került végrehajtásra.

A bűnüldözési szakterületet is érintette az EU csatlakozással és a költségvetési megtakarítások realizálásával összefüggésben elrendelt létszám átcsoportosítás és csökkentés.

Összességében elmondható, hogy a szakterület létszáma az átszervezés első ütemében emelkedett, mely pozitív előrelépésként értékelhető.

A vámigazgatás átszervezése átalakításáról született koncepció és a Kormány döntése alapján a Vám- és Pénzügyőrség 2004. évi EU csatlakozás utáni létszámkerete 7042 fő, a létszámcsökkentés 808 fő, melynek 50%-át 2004. május 1-jéig, a további 50%-ot 2004. december 31-ig fokozatosan kell végrehajtani.

A testület a 808 fős létszámleépítést két lépcsőben tervezi végrehajtani.

Az átszervezés és létszámcsökkentés folyamatában érintett személyek azok a testületi tagok, akiknek jelenlegi beosztása az Európai Unióhoz történő csatlakozás feladat- és szervezeti átcsoportosításai miatt 2004. május 1-jével megszűnik, illetve a fent hivatkozott kormányzati döntés értelmében végrehajtásra kerülő létszámcsökkentésre figyelemmel nem foglalkoztatható tovább.

Az első ütem végrehajtása gyakorlatilag 2003. december 30-i hatállyal lezajlott, 239 fő felmentéssel nyugállományba vonult, míg 135 fő végkielégítéssel távozott.

Az előirányzatok alakulása:

Vám-és Pénzügyőrség

1. számú táblázat

Megnevezés	2002.évi tény	2003.évi eredeti előirányzat	2003.évi módosított előirányzat	2003. évi tény	2003. évi tény / 2002. évi tény	2003. évi tény / 2003.évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás	49.205,6	36.045,8	46.570,4	47.796,6	97,1	102,6
ebből:	20.052,8	17.729,6	18.729,5	21.633,0	107,9	115,5
személyi juttatás						
központi	6.548,3		6.415,1	5.330,5	81,4	83,1

beruházás						
Folyó bevétel	6.387,7	2.801,3	7.523,6	6.475,7	101,4	86,1
Támogatás	44.514,8	33.244,5	35.999,8	39.834,8	89,5	110,7
Előirányzat maradvány	1.350,3		3.047,0	3.003,5	222,4	98,6
Létszám (fő)	7.679	7.850	7.850	7.337	95,5	93,5

Vám-és Pénzügyőrség

2. számú táblázat

2003. évi előirányzat- módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2002.évi LXII. törvény szerinti előirányzat	36.045,8	2.801,3	33.244,5	17.729,6
Módosítások jogcímenként				
-központi költségvetés célterületéből	1.334,3		1.334,3	1.010,8
-2133/2003. Kormányhatározat alapján	-556,5		-556,5	
-fejezeti kezelésű előirányzatról	9.999,7	6.076,6	3.923,1	
-központi beruházások 2002. évi maradvány elvonása	-1.371,7	-1.371,7		
-központi beruházások 2003. évi maradvány elvonása	-2.197,9	-237,3	-1.960,6	
-feladatfinanszírozás 2003. évi maradvány elvonása	-34,7	-33,5	-1,2	
-Bp.XI., Bartók Béla út költségelszámolás	-4,4		-4,4	
-Phare támogatásból megvalósuló programra	-11,1		-11,1	
-APEH részére	-29,9		-29,9	
-Gyermek-, Ifjúsági és Sportminisztériumból	28,3		28,3	
-Vámmodernizációs feladatokra fejezeti kezelésű előirányzatról	6,0	6,0		

-A főtisztviselői, illetve a központi tiszti kar illetményének finanszírozása fejezeti kezelésű előirányzatról	6,3		6,3	4,7
-Országmozgósítás gazdasági felkészülés központi kiadásai fejezeti kezelésű előirányzatról	10,0		10,0	
-2003.október15-től földgázáremelés ellentételezése fejezeti kezelésű előirányzatról	17,0		17,0	
-címen belüli átcsoportosítás	-81,0 81,0		-81,0 81,0	-81,0
-2002. évi maradvány igénybevétele	3.047,0	3.047,0		60,5
-többletbevételből	282,1	282,1		4,9
Módosított előirányzat	46.570,4	10.570,6	35.999,8	18.729,5

Személyi juttatások és a létszám

A személyi juttatások 2003. évi eredeti előirányzata 17.729,6 millió forint volt, mely 18.729,5 millió forintra módosult. Az előirányzat 21.633,0 millió forintban teljesült.

A teljesítés jelentősen meghaladja a módosított előirányzatot, melynek magyarázata a testület részére előirányzat módosítás nélkül rendelkezésre bocsátott személyi juttatások előirányzata a költségvetésről szóló 2002. évi LXII. törvényben foglalt lehetőség szerint. A testület állományának átlagjövedelme 2003. évben 2.595.000 Ft/fő volt, mely 9,5%-kal nőtt az előző évhez viszonyítva.

A módosításra egyrészt a Hszt. 2003. július 1-jei módosítása alapján a helyi szerveknél dolgozók illetmény kiegészítésének többletkiadása, illetve a köztisztviselők, valamint a fegyveres szervek hivatásos állományú tagjai illetmény helyzetének javításából adódó többletkiadások (illetménykiegészítés, nyelvpótlék, jubileumi jutalom) finanszírozása miatt került sor.

Az előirányzat módosításra került a 2002. évi kötelezettséggel terhelt előirányzat maradvány összegével. A Vám- és Pénzügyőrség és a Szervezett Bűnözés Elleni Koordinációs Központ közötti megállapodás alapján 4 fő foglalkoztatott illetmény kiegészítése címén működési célú pénzeszközátvételre került sor. A központi tiszti kar illetményének 2003. évi finanszírozásához módosításra volt szükség. Előirányzat módosításra került sor a hivatásos állományú testületi tagok reálbércsökkenésének kompenzálásához, illetve a létszámcsökkentések 2003. évi egyszeri többletkiadásainak fedezetéhez.

A személyi juttatások felhasználásánál az Európai Unió csatlakozásra való felkészülés már jelentősen érezte hatását. Jogcímenként vizsgálva a kiadásokat megállapítható, hogy az előirányzatokhoz képest eltérések – megtakarítás vagy túllépés – jelentkeztek. A korábbi évekhez hasonlóan a túlóra kifizetésének további

növekedése figyelhető meg a hivatásos állomány tekintetében, mintegy 17 millió forint összegben.

Az étkezési utalványok értékének növekedése közel 60 millió forint többletkiadást jelentett.

Az előirányzat fedezetet nyújtott a Hszt. 2003. január 1-jei hatállyal történt módosításával a diplomás minimálbér 100 ezer forint összegben történt megállapítására, amely a testületnél a pályakezdő kollégákat érintette. Fedezetet nyújtott továbbá a Hszt. 2003. július 1-jei módosításával a vámhivataloknál dolgozók részére megállapításra és folyósításra került illetménykiegészítés 6%, illetve 8%-os mértékben történő megemeléséhez.

A testület tagjai részére tárgyévben négy alkalommal, az illetmény 50%-os mértékében került sor céljutalom kifizetésére, valamint ebben az évben is lehetőség volt a kiemelkedő egyéni munkavégzés parancsnoki jutalom keretében történő elismerésére. Jutalom címén az intézmény költségvetése terhére mintegy 2.300 millió forint került kifizetésre.

A testület 2003. december 31-i tényleges létszáma 6.154 fő hivatásos és 1.407 fő közalkalmazotti állományú volt. A tényleges létszám a 2002. december 31-i állapothoz viszonyítva 285 fővel csökkent.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 5.596,6 millió forint volt, amely 6.008,3 millió forintra módosult a személyi juttatásokhoz hasonlóan több alkalommal. A járulékfizetési kötelezettség 2002. január 1-jétől bekövetkezett változása miatt az előirányzaton 156,9 millió forint került jóváhagyásra, amely nem fedezte a finanszírozási hiányt. A személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján az étkezési utalványok megemelkedett értéke is hozzájárult ahhoz, hogy az előirányzaton összesen 81 millió forint forráshiány keletkezett.

Dologi kiadások

A dologi kiadások és egyéb folyó kiadások eredeti előirányzata 10.965,3 millió forint volt, mely 12.362,2 millió forintra módosult. Az előirányzat 11.522,5 millió forintban teljesült.

A takarékos gazdálkodás jegyében az intézmény támogatási előirányzatának 2,5%-os csökkentését 156,5 millió forintban kellett végrehajtani. Az Államháztartási Hivatal által használt Budapest, XI., Bartók Béla úti objektum üzemeltetésével kapcsolatban a Hivatal részére 4,4 millió forint átutalása történt meg. A védelmi felkészítés és az országmozgósítás feladat ellátására a dologi kiadások előirányzata 5,1 millió forinttal módosult. A Kábítószerügyi Bizottság által biztosított 12,1 millió forinttal, a földgázáremelés ellentételezése céljából 17,0 millió forinttal emelkedett az előirányzat. A 2002. évi előirányzat maradvány terhére 1.679,9 millió forinttal módosult az előirányzat. A központi számítástechnikai rendszerek katasztrófaturó átkonfigurálásához 240 millió forint emelésre volt szükség. A többletbevétel terhére a dologi előirányzat 38,2 millió forinttal történő emelésére került sor. A Vám modernizáció Twinning projekt végrehajtásából adódó kifizetések címén a dologi kiadások előirányzata 45,3 millió forinttal módosult.

Az előirányzat felhasználása során a készletbeszerzésen belül a legjelentősebb tétel a zárjegyek, adójegyek beszerzése volt 2.386,9 millió forintban. A kávé- és szeszesital zárjegyek előállítására 748,5 millió forintot fordított az intézmény. A testület adójegyek előállítási költségére 1.628,2 millió forintot használt. A nyomtatvány beszerzésére 137,4 millió forintot fordított az intézmény. Járművek hajtó- és kenőanyag költsége 334,2 millió forint volt. Az egyenruházati termékek beszerzésére a testület 226,0 millió forintot fordított.

A kommunikációs szolgáltatások kiadásán belül a testület távadatátviteli hálózatának működtetése címén az adatátviteli célú távközlési díjak soron 479,3 millió forint kiadás merült fel. Az adatfeldolgozási szolgáltatásra fordított költség 747,7 millió forint volt. A váminformatikai rendszerek karbantartási, rendszerkövetési feladataira 614,0 millió forint nyújtott fedezetet.

A postai levél, csomag, feladott távirat kiadás teljesítése 185,6 millió forint volt. Perköltség címén 108,0 millió forint szolgáltatási kiadás merült fel. A vám világkiállítás és konferencia megrendezése 33,8 millió forint tényleges költséget igényelt.

Az előirányzat maradványon 839,7 millió forint keletkezett.

Pénzeszközátadás

Az egyéb működési célú támogatások, kiadások eredeti előirányzata 610 millió forint volt, melyből a fegyverek nyugellátása címén tervezett előirányzat 590 millió forint, a működési célú pénzeszközátadásra tervezett előirányzat 20 millió forint. Az előirányzaton keletkezett maradvány 2,9 millió forint.

Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások 2003. évi eredeti előirányzata 685,0 millió forint, a módosított előirányzata 1835,5 millió forint, az előirányzat 1293,4 millió forintban teljesült.

A Vám- és Pénzügyőrség 2003. évi intézményi beruházási előirányzata nagyságrenddel elmarad a korábbi évek e címen biztosított előirányzatától. A 2003. évi teljesítés döntően a 2002. évben vállalt kötelezettségek áthúzódó teljesítéséből adódik. A kötelezettséggel terhelt előirányzat maradvány terhére 890,3 millió forint összegű előirányzat módosítást hajtott végre az intézmény. Gépjárművek előző évi megrendelése alapján a szállítói számlák kiegyenlítése 2003. évben történt meg 105,0 millió forint összegben. Az előirányzat terhére finanszírozta az intézmény Kiszombor új határátkelőhely létesítését, melyre 114,4 millió forint összeget fordított 2003. évben. Informatikai rendszer megvalósítása 54,7 millió forint összegű ráfordítást igényelt. Ingatlan beruházás az elhelyezési igények figyelembevételével történt, melynek címén 22,5 millió forint kifizetésre került sor. A középfokú szervek körében telefonközpontok beszerzése 125,3 millió forint költségráfordítást jelentett. Az EU Interoperabilitás projekt keretében működtetett informatikai rendszer 2003. évben jelentkező költsége 70,7 millió forint volt, a váminformatikai rendszerek rendszerkövetési feladataira 2003. évben 24,5 millió forint előirányzat teljesült.

A miskolci vámszervek elhelyezési problémáinak megoldása érdekében vásárolt ingatlan beruházás 87,5 millió forint volt. Kiszombor, Nyírábrány, Vállaj közúti határátkelőhelyek kivitelezése során felmerült kiadás 50,8 millió forint volt.

Felújítások

A felújítási kiadások 2003. évi eredeti előirányzata 130,0 millió forint, módosított előirányzata 240,6 millió forint, a 2003.évi teljesítés 221,6 millió forint volt.

A felújítási kiadások előirányzata terhére 50,0 millió forint elvonásra került. A testület az APEH részére biztosított 29,9 millió forint előirányzatot, a két intézmény által használt ingatlan közös hőközpont létesítése kapcsán.

Az intézmény a kötelezettséggel terhelt előirányzat maradvány terhére 190,5 millió forint összegű, előirányzat módosítást hajtott végre.

Ingatlanok felújítására összesen 63,6 millió forintot fordított az intézmény.

Az előirányzaton 19,0 millió forint megtakarítás keletkezett.

Központi beruházások

Az előirányzat nyújtott fedezetet az EU-hoz történő csatlakozással összefüggésben az egységes határellenőrzési rendszer kialakítása, illetve a 2003-2004. évben fejlesztendő határátkelőhelyek beruházásaira.

A központi beruházások előirányzata 5.330,5 millió forintban teljesült.

Az előirányzataból egyrészt a határátkelőhely beruházások, másrészt Phare forrásból megvalósuló egyéb beruházások valósultak meg. Az előirányzat felhasználásának bemutatása részletesen a 13. Fejezeti kezelésű előirányzatok címnél található.

Bevételek

Az intézményi működési bevételek 2003. évi eredeti előirányzata 2.742,0 millió forint volt, a módosított előirányzat 2.992,0 millió forint. Az előirányzat 3.055,8 millió forintban teljesült.

Az intézmény 250,0 millió forint többletbevétele terhére megemelte a központi beruházások előirányzatát 110,5 millió forinttal, az intézményi beruházási kiadások előirányzatát 106,0 millió forinttal és a dologi kiadások kiemelt előirányzatát 33,5 millió forinttal.

A többletbevétel keletkezését a 2003. évben hatályba lépett rendelkezések indokolják. A jogszabály módosítások lehetőséget biztosítottak a Vám- és Pénzügyőrség részére gépjárművek ideiglenes forgalomban tartási engedélyezési díjának beszedésére, mely címen a testületnek 50,8 millió forint bevétele keletkezett.

Az egyenruházati termékek értékesítéséből származó bevétel 84,1 millió forint volt, 25,9 millió forint bevétel elmaradás tapasztalható. Az alaptevékenység körében végzett szolgáltatások címen befolyt bevétel 714,6 millió forint volt, mely jogcímen keletkezett többletbevétel a kiszállási díjak és a költségtérítés bevételek előirányzatot meghaladó teljesítésből adódott. Az alaptevékenység sajátos szolgáltatási címen 909,1 millió forint bevétel keletkezett, amely az eredeti előirányzatot 2,1%-kal haladja meg. A bor zárjegyzési kötelezettségének megszűnése folytán a bevétel e soron jelentősen elmarad a 2002. évi teljesítéstől. A továbbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevétele 99,5 millió forint volt, amely az objektumokban a közös elhelyezésből adódó és a bérlők részére továbbbszámlázott közüzemi díjakból keletkezett. A bérleti- és lízingdíj bevételek soron keletkezett 28,8 millió forint bevételi többlet új helyiségek

bérbeadásának bérleti díjából, valamint a vámszervet megillető bérleti díj követelések érvényesítéséből adódott.

Az egyéb intézményi bevételek soron a teljesítés 243,0 millió forint, mely az eredeti előirányzat 254%-a, amely döntően a hatósági eljárás során lefoglalt gépjárművek tárolása, szállítása címén realizálódott.

A felhalmozási- és tőke jellegű bevételek 2003. évi eredeti előirányzata 15,0 millió forint volt, a módosított előirányzata 4.430,9 millió forint, a teljesítés 3.340,8 millió forint. A felhalmozási- és tőke jellegű bevételek körén belül a gépjárműpark értékesítéséből 30,6 millió forint bevétel keletkezett. A testületet ingatlanok értékesítéséből 0,8 millió forint bevétel illeti meg. A fejezeti kezelésű előirányzatok maradványának átcsoportosítása az intézménynél 2121,5 millió forintban bevételként jelentkezett.

Az államháztartáson kívülről származó felhalmozási célú pénzeszköz átvétel 1.193,8 millió forintban teljesült, mely csaknem teljes egészében Phare támogatásból keletkezett.

Támogatás

A költségvetési támogatás eredeti előirányzata 33.244,5 millió forint volt, mely 35.999,8 millió forintra módosult. Az előirányzat teljesítése 3.835,0 millió forinttal meghaladja a módosított előirányzatot. Ezt magyarázza, hogy a 2003. évi költségvetésről szóló törvény alapján a testület részére biztosításra került az érdekeltségi jutalomra fordítandó személyi juttatások előirányzat és annak járulék vonzata.

Előirányzat maradvány alakulása

A Vám- és Pénzügyőrség 2002. évi jóváhagyott előirányzat maradványa 3.047,0 millió forint volt, melyből a felhasználható maradvány 2.092,7 millió forint volt.

A Vám- és Pénzügyőrség 2003. évi előirányzat maradványa 1.517,4 millió forint volt, mely a korábbi évek fel nem használt előirányzat maradványával együtt 1.560,9 millió forint. Ennek egy része a működési költségvetésből származik az érdekeltségi jutalom teljesítése okán. A felhalmozási tevékenység eredményeként a 1.752,9 millió forint maradvány keletkezett.

Az előirányzat maradvány keletkezését vizsgálva megállapítható, hogy a működési költségvetés előirányzat maradványa a 2000. évhez viszonyítva folyamatosan növekszik, a felhalmozási költségvetés előirányzat maradványa csökken, ami a felhalmozási kiadásokra fordítható előirányzat 2002. évtől tapasztalható jelentős visszaesésével magyarázható.

Kötelezettségállomány alakulása

Az intézmény 2003. évi felhasználható előirányzat maradványa 1.548,8 millió forint. A jelentősebb kötelezettségvállalások körében a zárjegyek és adójegyek előállítás költségeinek áthúzódó kötelezettségvállalása 146,3 millió forint volt, a váminformatikai rendszerek rendszerkövetési feladataira 74,5 millió forint kötelezettséget vállalt az intézmény.

A központi számítástechnikai rendszerek katasztrófaturó átkonfigurálása 290,0 millió forint kötelezettségvállalással terhelt 2003. évben.

A Külső Kommunikációs Központ feladatára vállalt 2003. évre áthúzódó kötelezettség 38,2 millió forint.

Vagyoni helyzet alakulása

A PM Vám- és Pénzügyőrség mérleg főösszege 2003. évben 58.140,0 millió forint, az emelkedés üteme 2003. évben 5,3%-os volt.

Ennek okai között kell kimutatni, hogy a Vám- és Pénzügyőrség a vonatkozó időszakban nagyszámú központi költségvetési, illetve Phare forrásból megvalósuló beruházást hajtott végre, melyek jelentősen növelték az eszközállományt.

A Forgóeszközök állománya évente közel azonos szinten alakul, jelentős mértékű eltérés csak a bankszámlák egyenlegében figyelhető meg. Az állomány 2,17-szeresére növekedett.

Megállapítható, hogy a testület tényleges eszközellátottsága –, különös tekintettel a belterületi vámhivatalokra és a parancsnokságok elhelyezésére – az utóbbi 2-3 évben közel változatlan volt.

Az immateriális javak állományának növekedése elsősorban az EU Interoperabilitás projekt végrehajtásához kapcsolódó szoftvertermékek beszerzéséből adódott össze. Az ingatlanok állományának elhasználódottsági foka 10,8%-os, ami azonban nem a valós helyzetet tükrözi. Ennek oka, hogy a testület ingatlanjainak jelentős része az eredeti értéken van nyilvántartva a mérlegben, míg az utóbbi négy évben beszerzett ingatlanok értéke súlyozottan közel 50%-ot tesz ki, így aránytalanul torzítja a tényleges elhasználódottsági fokot.

A gépek, berendezések, felszerelések elhasználódottsági foka már jobban mérhető, mivel ezek beszerzésének időtávja sokkal rövidebb. A járművek bruttó értékének növekedési üteme lassult, az elhasználódottsági foka elérte a 70%-ot, amely a javítási költségek nagyságrendjében is megmutatkozik.

A Készletek értéke 30%-os csökkenést mutat a 2002. évi értékhez viszonyítva. E jelentős csökkenés az áruk között kimutatott zárjegyek és adójegyek állományának változásából adódik.

A Követelések állományának 6%-os növekedése a vevők és az adósok állományának jelentősebb mértékű növekedéséből és az egyéb követelések 25%-os csökkenéséből tevődik össze.

Az Egyéb követelések állományának változása a negatív szállítók állományának és a munkavállalók részére előírt törlesztő részek csökkenéséből, valamint az OTP-nél vezetett Lakásalap számla IV. negyedéves úton levő elszámolási összegéből következik.

Forrás oldalon a szállítói kötelezettségek állománya 28%-kal csökkent, melynek oka a költségvetési lehetőségek szűkülése, valamint az a tény, hogy az áthúzódó kötelezettségek a mérlegkészítést követő időszakban teljesülnek.

Lakástámogatás, lakásépítés

A lakástámogatás 75 millió forintos eredeti előirányzata 56,0 millió forintban teljesült. A 19,0 millió forint előirányzat maradvány keletkezését a munkáltatói kölcsön előre nem látható befolyásoló tényezői okozták. A lakásépítés jóváhagyott 210 millió

forintos eredeti előirányzatából 184,1 millió forint került felhasználásra, 65,8 millió forint maradvány keletkezett.

2003. évben az előirányzatot érintően 100 millió forint elvonásra került, illetve a 2002. évi kötelezettséggel terhelt maradvány 139,9 millió forintban jóváhagyásra került.

A testület vállalkozási tevékenységet nem folytat, gazdasági társaságban tulajdonosi részesedéssel nem rendelkezik.

9. cím: 1. alcím: Kincstári Vagyoni Igazgatóság

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1996. óta a Kincstári Vagyonkezelő Szervezet jogutódjaként funkcionál. 1998-tól a felügyeleti szerv a Miniszterelnöki Hivatal volt, majd a 2362/2002. (XII.5). sz. Kormányhatározat alapján a Pénzügyminisztérium. A KVI országos hatáskörű, önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv. Feladatait a központ mellett tizenkilenc megyei kirendeltségen látja el.

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság alapvető feladatait az államháztartási törvény kincstári vagyonnal foglalkozó fejezete és az ezt részletező 183/1996. Kormányrendelet határozzák meg, melyek a következők:

- minősíti az egyes vagyontárgyakat a kincstári vagyonkör szempontjából,
- a minősítés alapján az adott tárgyat saját maga ideiglenesen kezeli, vagyonkezelésbe adja, illetve értékesíti,
- az ingatlanok tulajdoni helyzetének rendezése, az elbirtoklás megakadályozása,
- a vagyonkezelési szerződések adatainak a vagyonmozgásoknak megfelelő feldolgozása, folyamatos információszolgáltatás a kincstári vagyonszteri rendszerből,
- tulajdonosi ellenőrzések elvégzése.

Tevékenysége három alcímre tagolódik:

- 1.alcím: Kincstári Vagyoni Igazgatóság (KVI)
- 2.alcím: Kincstári vagyonkezelés és hasznosítás
- 3.alcím: Állami feladatellátással összefüggő elhelyezési feladatok

Az év során teljesült feladatok, a szakmai feladatellátás értékelése

2003-ban a főbb ellátott feladatok a következőkkel jellemezhetőek:

Feldolgozásra kerültek a vagyonmozgásoknak megfelelően a vagyonkezelési szerződések módosító adatai. Folyamatosan szolgáltatott információkat a kincstári vagyonszteri rendszerből.

2003. I. negyedévtől kezdődően negyedévente készült tájékoztatás a vagyonkezelésbe adásokról, a KVI és a vagyonkezelők vagyonának értékesítéséről, valamint a műemlékekhez kapcsolódó beruházásokról.

Előkészítették, illetve végrehajtották az ún. Üvegseb törvényben előírtakat.

A kincstári vagyonnal összefüggő egyéb ingatlanfejlesztési feladatok fejezeti kezelésű előirányzat terhére (mint önerő) a 2001-ben kidolgozott és a Széchenyi-terv várprogramja keretében elnyert kiemelt műemlékek felújítására vonatkozó munkákat folytatták, illetve befejezték. Előkészítettek néhány PHARE program keretében benyújtandó műemlék-helyreállítási pályázatot.

Folytatták az egyházi visszaigénylés miatt vagyonkezelésükbe került ingatlanok bérleti jog megváltását.

Jóváhagyott munkatervnek megfelelően fokozott figyelem mellett elvégezték a tulajdonosi ellenőrzéseket. Csökkentett tartalommal és egyéb központi beruházásként folytatták a műemléki beruházási programot.

Az 1997-ben megkezdett informatikai fejlesztési munkálatokat, ezen belül vagyonkataszter bővítését - a kizárólagos állami tulajdonban tartandó vagyonelemek nyilvántartásával -, a vezetői információs igényeket kielégítő rendszer fejlesztését, a számítástechnikai hálózat és géppark korszerűsítését, bővítését a tervezettnél megfelelően elvégezték. Az engedélyezések szerint értékesítették a portfólió állomány egy részét.

Üzemeltették és ellátták az őrzésvédelmi feladatokat a KVI által kezelt vagyon tekintetében. Az állagmegóvás, a folyamatos működtetés, valamint a későbbi hasznosítás érdekében különféle karbantartási, veszélyforrás elhárítási, környezeti és kárelhárítási, tűzszerzési és vegyimentesítési, valamint felújítási munkákat végeztek. Megkezdtek a CH meddő kutak hasznosíthatóságáról szóló tanulmányok készítését.

A 2003. évre vonatkozó költségvetésben megfogalmazott feladatok teljesültek.

1. alcím: Kincstári Vagyoni Igazgatóság

A KVI Intézményi alcímén a közalkalmazotti és megbízásos jogviszony keretében kifizetett személyi juttatások és azok járulékai, a központ és a kirendeltségek működtetésével kapcsolatos dologi, felhalmozási és felújítási kiadások kerülnek megtervezésre és elszámolásra. Az intézmény törzsszáma: 37602. Internet elérhetősége: www.kvi.hu.

Megnevezés	2002. évi tény	2003. évi eredeti előirányzat	2003. évi módosított előirányzat	2003. évi tény	2003.évi tény/2002. évi tény	2003. évi tény/2003. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás	1.751,1	2.059,6	2.296	2.121,3	121,1	92,4
ebből: személyi juttatás	902,2	1.197,3	1.241,5	1.184,2	131,3	95,4
központi beruházás						

Folyó bevétel	37,7	28	34	37,5	99,5	110,3
Támogatás	1.651,5	2.031,6	2.170,2	2.170,2	131,4	100
Előirányzat maradvány	146,7		91,8	75,7		
Létszám (fő)	375	333	333	361	96,3	108,4

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	2.059,6	28	2.031,6	1.197,3
Módosítások jogcímenként				
- központi költségvetés céltartaléka	57,9		57,9	43,9
- átcsoportosítás a 2. alcímről	80		80	
- fejezeti kezelésű előirányzat: földgáz áremelés kompenzációja	0,7		0,7	
- bevétel	6	6		0,2
- maradvány	91,8	91,8		0,1
Módosított előirányzat	2.296	125,8	2.170,2	1.241,5

Kiadások

A kiadások tervezett előirányzatát 2.059,6 millió forintban hagyta jóvá a költségvetési törvény, amely az évközi változásoknak megfelelően 2.296 millió forintra módosult. A teljesítés 92,4%-os, azaz 2.121,3 millió forint. A rendelkezésre álló előirányzatok biztosították a folyamatos üzemvitelt, az intézményi beruházási- és felújítási előirányzatok a minimális fejlesztést is lehetővé tették.

Létszám

A 2003. évi költségvetésben a létszám eredeti előirányzatán 333 fő szerepelt. A tárgyévre a felügyeleti szerv 12%-os létszámcsökkentést írt elő, melynek végrehajtása az év során felfüggesztésre került. Ezért a 45 fő helyett 23 fős létszámcsökkentést hajtottak végre. Ebből 22 fő jogviszonya felmentéssel, 1 fő jogviszonya a határozott idő lejártával szűnt meg.

A 1106/2003. számú Kormányhatározat alapján az intézmény 36 fős újabb létszámcsökkentés végrehajtására volt kötelezett. Ennek első ütemét 2003. december 29. napjával 16 fő felmentésével realizálták. 2003. december 29-i hatállyal a vezetői megbízások visszavonásával egyidejűleg a KVI vezérigazgatója és általános helyettese is felmentésre került. Az intézmény létszám csökkentésének egyszeri többletköltsége 80 millió forint, a várható éves megtakarítás összege 33 millió forint.

A foglalkoztatott közalkalmazottak összetétele a szakmai feladatot ellátók tekintetében jelentősen eltolódott a felsőfokú iskolai végzettségűek, illetve a felsőfokú szakmai végzettségűek irányába. A munkahely által támogatott képzésekkel is ezt a folyamatot

kívánták gyorsítani. A szellemi foglalkozásúak aránya a folyamatos szervezés eredményeként meghaladta az összes közalkalmazotti létszám 98%-át.

Személyi juttatások

A személyi juttatások 2003. évi eredeti előirányzata 1197,3 millió forint volt, a módosított előirányzat 1241,5 millió forint. A 44,2 millió forintos módosítás főbb okai: a Kormány által elrendelt létszámleépítés I. ütemének egyszeri többletkiadásainak fedezete 43,9 millió forint, a volt munka nélküli foglalkoztatása miatt kapott támogatás Munkaügyi Központtól, valamint a 2002. évi áthúzódó kötelezettség 0,3 millió forint.

A teljesítés 1.184,2 millió forint, azaz 95,4%, a felhasználás az alábbiak szerint történt.

A jóváhagyott előirányzat alapilletmény emelésre nem tartalmazott lehetőséget. Alapilletmény emelésben csak azon közalkalmazottak részesülhettek (5 fő), akiknél a fizetési fokozat változása garantált alapilletmény növekedéssel járt.

A jutalomra fordított felhasználás a rendszeres személyi juttatások 9,7%-a.

Az egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások közül a szabadságmegváltás összegének növekedése az eredeti tervezett előirányzathoz viszonyítva is – a folyamatos létszámcsökkenések miatt ki nem adható szabadságok felhalmozódása következtében – jelentős mértékű volt.

A túlmunka díjazására fordított felhasználás növekedését a kieső munkaerők után megmaradt feladatok elvégzése okozta.

A betegszabadság díjazására 9,6 millió Ft került felhasználásra, mely 23%-al haladta meg az előző évi kifizetés nagyságrendjét.

A továbbtanulók támogatására 2,8 millió Ft-ot fordítottak, ezzel 64 főnek tanulmányi szerződéssel különböző képzésekben történő részvételét támogatták. Ebből 27 fő részére emelt szintű ingatlankezelői OKJ-s szakképzettséget nyújtó képzést szerveztek, továbbá a képzésben való részvételhez munkaidő kedvezményt 9 fő részére biztosítottak.

A személyhez kapcsolódó költségtérítések, juttatások körébe tartozóan a ruházati költségtérítés összege a beszámolási időszakban nem változott az előző évhez képest (60 e Ft/fő), az étkezési hozzájárulás 3.000.-Ft/fő/hó összegben, 13,6 millió Ft felhasználásával meleg étkeztetés vagy havi tickett biztosításával történt.

A 2,8 millió forint összegű felhasznált szociális juttatásból 139 fő 10 e Ft iskolás gyermekenkénti mértékű beiskolázási-, 30 fő pedig szociális, illetve temetési segélyben részesült.

Az állományba nem tartozók juttatásai előirányzatból a megbízási szerződéssel foglalkoztatottak megbízási díjaira 10,4 millió forintot fordítottak, a fennmaradó összeg felmentésekkel összefüggésben került felhasználásra.

A felügyeleti szerv 2002-ben 2003-ra vonatkozóan 12%-os létszámleépítést rendelt el a Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál. A KVI 2003. évi eredeti költségvetése tartalmazta a létszámleépítéssel kapcsolatos egyszeri többletkiadások fedezetét, valamint a létszámcsökkentésből várható megtakarítás elvonását. A 12%-os csökkentés 45 főt érintett volna, az egyszeri többletkiadások fedezetére 84,0 millió Ft előirányzati többlet került jóváhagyásra. A 45 fő II. féléves illetménye - 37,6 millió forint - elvonásra került.

A létszámleépítés év közben azonban felfüggesztésre került, ebből következően a végrehajtás a tervezettől eltérően alakult.

A tervezett 45 fős létszámcsökkentésből 23 fős csökkentés valósult meg. Az ezzel kapcsolatos egyszeri többletkiadások összege 44,6 millió Ft. A ténylegesen létszámcsökkentés jelentős része az I. negyedévben valósult meg, így ezekben az esetekben a tervezett féléves illetménykerethez viszonyítva megtakarítás mutatkozott. A felfüggesztés után azonban a fennmaradó 22 fő II. féléves illetménye hiányként jelentkezett, a megtakarítás és a hiány egyenlege 2,4 millió Ft, amelyet a felügyeleti szerv engedélye alapján a létszámcsökkentésre jóváhagyott egyszeri többlet előirányzatból pótolta.

Az 1106/2003. számú Kormányhatározat alapján a KVI-nek további 36 fős létszámcsökkentést kell végrehajtania. A 2263/2003. számú Kormányhatározat alapján a 2003-ban végrehajtott csökkentés egyszeri többletkiadásainak fedezete, 43,9 millió forint többlet előirányzatként került jóváhagyásra. Az eredetileg 17 főre tervezett I. ütem 16 főben realizálódott.

Az 1 főre jutó átlagilletmény a tárgyévben 2,8 millió forint, amely a tervezettet 11,6%-kal haladta meg. A foglalkoztatott közalkalmazottak 1 főre jutó havi átlagkeresete 3,8 millió forint szemben a 3,7 millió forintos tervezettel.

Munkaadókat terhelő járulékok

A járulékok előirányzata és felhasználása a hatályos jogszabályoknak és a személyi juttatásoknak megfelelően alakult. Ennek következtében a 392,3 millió forint eredeti előirányzat év közben egyszer módosult a Kormány által elrendelt létszámleépítés I. ütem egyszeri többletkiadásainak járulék vonzatával. A módosított előirányzat 406,3 millió forint. A teljesítés a személyi juttatások alakulásának függvényében 381,1 millió forint, azaz 93,8%.

Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 409,4 millió forint volt, ami év közben 549,9 millió forintra módosult a következők szerint:

- | | |
|--|--------------------|
| - 2002. évi jóváhagyott előirányzat-maradvány | 59,8 millió forint |
| - átcsoportosítás Kezelt vagyonnal kapcsolatos költségvetésből | 80, millió forint |
| - földgáz-áremelés ellentételezésének fedezete | 0,7 millió forint |

A felhasználás 475,1 millió forint, azaz 86,3%.

A teljesítés mintegy 68,5%-a a központi és a megyei kirendeltségi irodák üzemeltetésével, a folyamatos üzemvitellel, a gépjárműpark működtetésével kapcsolatos kiadás. Ezen felül 3,4% a kiküldetési, reprezentációs és reklám kiadások, 3,1% a vásárolt közszolgáltatások, 17,3% az áfa, 5,8% az adók, díjak (elsősorban biztosítási díjak) és 1,9% az egyéb kiadások aránya.

A létszámcsökkentés felfüggesztésre került ugyan, de a jogszabály és szoftverkövetés, valamint az eddig garanciális időn belül ingyenesen elvégzett szolgáltatásokra vonatkozóan meghívásos zártkörű közbeszerzési pályázat után vállalkozói szerződések megkötése vált szükségessé. A fedezetet a 2. alcímről történt 80 millió forint összegű átcsoportosítás biztosította.

Az egyéb működési célú kiadások eredeti előirányzata 0,6 millió forint volt, mely a korengedményes nyugdíjazások fedezete. Az előirányzat év közben egyszer a kötelezettséggel terhelt előirányzat maradvány összegével, 1,5 millió forinttal növekedett. A módosított előirányzat 2,1 millió forint, a teljesítés 1,2 millió forint, az előirányzat maradvány 0,9 millió forint, amely egy per alatt lévő korengedményes nyugdíjazás miatt kötelezettséggel terhelt.

Beruházás

Az eredeti előirányzat 25 millió forint, amely év közben a 2002. évi jóváhagyott előirányzat maradvány összegével (15,9 millió forinttal) és többletbevételből való előirányzat módosítással (3,7 millió forinttal) növekedett. A módosított előirányzat 44,6 millió forint.

A teljesítés 38,5 millió forint, azaz 86,3%. Ebből az összegből a működtetést szolgáló tárgyi eszköz beszerzések (fénymásolók, új telefonközpontok a kirendeltségeken, bútorok, egyéb eszközök) mellett folytatták az elhasználandó, gazdaságtalan üzemeltetésű gépjárművek lecserélését.

Felújítás

Az eredeti előirányzat 25 millió forint, amely az év folyamán a 2002. évi jóváhagyott előirányzat maradvány összegével (14,5 millió forinttal) és többletbevételből történt módosítással (2,1 millió forinttal) növekedett. A módosított előirányzat 41,6 millió forint, a felhasználás 34,2 millió forint, azaz 82,2%.

2003-ban befejeződtek a 2001-ben megkezdett, a KVI központjának elektromos hálózat, lift-, földszint és félemelet felújítására vonatkozó felújítási munkák. (A liftfelújítási munkák áthúzódtak 2003-ra). A tárgyévben a KVI központjában a fűtési rendszer korszerűsítését, néhány új iroda kialakítását, illetve a vizesblokk teljes felújítását is végrehajtották.

Kölcsonök

Az eredeti előirányzat 10 millió forint volt, amely az év közben nem változott. A felhasználás 7 millió forint, azaz 70,0%.

Bevételek

Az Intézményi költségvetést döntően támogatás finanszírozta. Az intézményi bevételek eredeti előirányzata 22 millió forint volt, amely az év közbeni módosításokkal 25,9 millió forintra növekedett. A teljesítés 30,8 millió forint, azaz 118,9%. Az intézményi működési bevételek jelentős részét a székház helységeinek bérbeadásából, a tenderdokumentációk értékesítéséből és a felhalmozási bevételek áfa összegéből származó bevételek teszik ki.

A felhalmozási bevételeknél eredeti előirányzat nem volt, de év közben értékesítettek néhány gazdaságtalan üzemeltetésű autót, elhasználódott fénymásolót. Az ezekből származó bevételek összege 2,1 millió forint.

Támogatás

A támogatások eredeti előirányzata 2.031,6 millió forint, amely év közben a létszámcsökkentés egyszeri többletkiadásainak fedezetével (57,9 millió forint), kezelt vagyonnal kapcsolatos költségvetésből történt átcsoportosítással (80 millió forint), valamint a földgáz áremelés kompenzációjával (0,7 millió forint) növekedett.

Maradvány

A 2002. évi jóváhagyott előirányzat maradvány összege 92,2 millió forint, amelyből 91,8 millió forint a kötelezettségvállalással terhelt, 0,5 millió forint a kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradvány összege. Az áthúzódó tételekből 75,7 millió forint pénzügyileg teljesült, a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összegét befizették.

Átvett pénzeszközként 0,2 millió forint folyt be, ez az összeg a volt munka nélküliek foglalkoztatása miatt kapott támogatás a Munkaügyi Központtól.

A 2003. évi előirányzat maradvány levezetése a következő:

- előző évek fel nem használt előirányzat maradványa	16,5 millió forint
- kiadási megtakarítás	174,7 millió forint
- <u>bevételi túlteljesítés</u>	<u>-12,5 millió forint</u>
- 2003. évi előirányzat maradvány	178,7 millió forint

A keletkezett előirányzat maradványt az áthúzódó kötelezettségekre (118,6 millió forint) kívánják fordítani. A fennmaradó összegből a költségvetési szervet meg nem illető összeg 56,9 millió forint és a kötelezettség vállalással nem terhelt maradvány 3,2 millió forint.

Az áthúzódó kötelezettségekből 14,1 millió forint a személyi juttatások, 11,5 millió forint a járulékok, 79,1 millió forint a dologi kiadások, 0,9 millió forint az egyéb működési célú kiadások, 7,2 millió forint a felújítási kiadások és 5,8 millió forint az intézményi beruházási kiadások kötelezettség vállalással terhelt része.

A kötelezettség vállalással nem terhelt maradvány összege 3.186 e Ft.

Mérlegben kimutatott részesedések

A KVI 2003. december 31-i kezelt mérlegében 8,9 milliárd forint könyv szerinti értékű társasági részesedés szerepelt. A legfontosabbak a következők:

Megnevezés	Székhely	Könyvszerinti mFt	Részesedés %
100 %-os			
1. Bábolna Nemzeti Ménesbirtok Kft.	Bábolna	2.826,6	100,00
2. KIVING Kft.	Budapest	200	100,00
3. Radar Holding Rt.	Törökszentmiklós	300	100,00
4. Gálfi Béla Gyógyító és Rehabilitációs Kht.	Pomáz	100	100,00
75 %-on felüli			
1. XTERRUM IMMOBILIA Ingatlanhasznosító Kft.	Budapest	164,9	96,67
2. Colorimpex Kereskedelmi, Ipari és Szolgáltató Kft.	Gyöngyös	3,8	76,04
50 %-on felüli			
1. Global-Extra Kft. V.a.	Budapest	0	50,00
2. Process Elektronikai Gazdasági Munkaköz. F.a.	Homokmégy- halom	0	50,00
25 %-on felüli			
1. Diósgyőri Általános Szolgáltató Kft. F.a.	Miskolc	0	42,71
2. Diósgyőri Gépgyár Vagyonghasznosító Kft. F.a.	Miskolc	0	42,71
3. 3.V. Szolgáltató Bt.	Budapest	8	40,00
4. Mecsekurán Kft. F.a.	Kövágószőlős	0	33,10
5. HM Currus Rt.	Gödöllő	233,1	28,85
Egyéb/25% alatti/		4.808,7	
Összesen:		8.645,1	

2003. évben az előző évhez képest a KVI mérlegében szereplő portfólióállomány 110.451 millió forinttal csökkent. A jelentős csökkenés alapvetően azért következett be, mert az Állami Autópálya Kezelő Rt. és a Nemzeti Autópálya Rt. részvénycsomagját a Gazdasági és Közlekedési Minisztériumnak, míg a Diákhitel Központ Rt. részvénycsomagját a Pénzügyminisztériumnak adták vagyonkezelésbe. A vagyonkezelési szerződést mindkét költségvetési szervvel 2003. januárjában kötötték meg.

Gazdasági társaságokban való részvétel annak indoklása, a részvétel mértéke, az ezekből származó előnyök és hátrányok bemutatása

2003. december 31-én a KVI kezelt mérlegében 120 db társasági részesedés szerepelt, amelynek döntő része 70 db állami öröklésből származott. Ha a Ptk. 599. §-ának (2) és (3) bekezdése alapján az állam a törvényes örökös, illetve ha végintézkedés alapján az állam válik örökössé akkor a hagyatékkal kapcsolatos minden peres és nem peres ügyben a KVI jár el. Ennek keretében gyakorolja az örököst megillető jogokat és viseli a hagyatékkal kapcsolatos terheket, nyilvántartja az államra szálló hagyatékot és

gyakorolja a vagyonkezelői jogot. Az állami öröklésből származó portfólióelemek döntő része 1% alatti tulajdoni részesedést jelent. Ezen portfólióelemek értékesítéséből és az osztalékból 17 millió forint volt a KVI 2003. évi bevétele.

9. cím: 2. alcím: Kincstári vagyonkezelés és hasznosítás

A KVI 2. alcímén a kezelt vagyonnal kapcsolatos költségvetésben a kincstári vagyonkezelésre és hasznosításra vonatkozó kiadások kerülnek megtervezésre és elszámolásra. A kezelt vagyonnal kapcsolatos költségvetésben a kezelt állomány üzemeltetésével, karbantartásával, őrzésével, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlásával összefüggő feladatok bevételei és kiadásai szerepelnek.

Megnevezés	2002. évi tény	2003. évi eredeti előirányzat	2003. évi módosított előirányzat	2003. évi tény	2003.évi tény/2002. évi tény	2003. évi tény/2003. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás	8.394	6.168,5	7.552,1	5.687,3	67,8	75,3
ebből: személyi juttatás						
központi beruházás	946,2		1.504,8	1.393,8	147,3	92,6
Folyó bevétel	3.547,8	2.300,0	3.434,4	3.457,2	97,4	100,7
Támogatás	692,9	3.868,5	3.361,4	3.361,4	485,1	100,0
Előirányzat maradvány						
Létszám (fő)						

2003. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	6.168,5	2.300	3.868,5	
Módosítások jogcímenként				
- elvonás 2133/2003. (VI.19.) Kormányhatározat alapján	-800		-800	
- Többletbevétel	777,5	777,5		
- átcsoportosítás 1. alcímre	-80		-80	
- átcsoportosítás 3. alcímről	120		120	
- fejezeti kezelésű előirányzat: Badacsonytomaj Önkormányzat pervesztesség	789		789	
- átcsoportosítás fejezeti kezelésű beruházási előirányzatra	-1.161,3		-1.161,3	
- átcsoportosítás fejezeti kezelésű előirányzatról felhasználás miatt	982,1	356,9	625,2	
- maradvány	756,3	756,3		
Módosított előirányzat	7.552,1	4.190,7	3.361,4	

Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 1875,2 millió forint volt, amely év közben 3372,1 millió forintra módosult. A főbb módosítási jogcímek: jóváhagyott 2002. évi maradvány (314,6 millió forint), átcsoportosítás a 3. alcímről (120 millió forint), Badacsonytomaji Önkormányzattal szembeni vesztes per fedezete (789 millió forint), átvett pénzeszközök, többletbevétel (275 millió forint).

A dologi kiadások eredeti előirányzata a fenntartási feladatok elvégzésére minimális fedezetet biztosított. A II. félévben a fenntartási munkák dologi jellegű kiadásainak finanszírozására az intézmény 250 millió forintot a többletbevételből és 120 millió forintot a 3. alcímről történt átcsoportosításból tudta biztosítani.

Év közben a Badacsonytomaj Nagyközség Önkormányzattal szemben a Legfelsőbb Bíróság döntése alapján a KVI elvesztette a pert, így mintegy 800 millió Ft-os fizetési kötelezettsége keletkezett. A fedezetet a felügyeleti szerv jóváhagyása alapján pótelőirányzat biztosította.

A tényleges felhasználás 3.057,6 millió forint, azaz 91,0%. Ebből a főbb felhasználási jogcímek a következők voltak:

Üzemeltetésre, közüzemi díjakra fordított összeg 251,5 millió forint. Karbantartási, fenntartási kiadások 416,8 millió forintot tettek ki, amelyek tartalmazták a karbantartás, műszaki tervezés, környezeti kárelhárítás, veszélyforrás megszüntetése, tűzszerészeti és vegyimentesítés, geodéziai munkák, közbeszerzési pályáztatások, régészeti kutatások költségeit. Vállalkozóval végeztetett őrzési kiadásokra 557 millió forintot fordítottak, a vagyonkezeléssel, hasznosítással kapcsolatos kiadások 358,7 millió forint összegű forrást igényeltek. Ez utóbbi tételen jelentek meg az értékbecslési, pályáztatási, szakértői, ingatlandokumentációs, PR kiadások. Az 1.090,1 millió forintos egyéb kiadás tartalmazza a vagyonbiztosítás, ügyvédi díjak, vesztes perek kiadásait, előirányzat maradványt terhelő és a bevételek meghatározott köre utáni befizetési kötelezettséget. Az Áfa befizetés 383,4 millió forint volt

Beruházások

Az eredeti előirányzat 3.700 millió forint, amely év közben az alábbiak szerint módosult:

2002. évi jóváhagyott előirányzat maradvány	57,4 millió forint
átcsoportosítás felújítási munkákra, pénzeszközátadásra	-2.384,6 millió forint
2327/2003. Kormányhatározat szerinti csökkentés	-800, millió forint
átcsoportosítás Intézményi költségvetésbe	-80 millió forint
Átvett pénzeszköz	24 millió forint

Mindezek következtében a módosított előirányzat 516,8 millió forintra csökkent. Ebből az összegből teljesítették a kulturális örökségvédelmi törvényből adódó kötelezettségeket, valamint a műemlékek helyreállításával, állagmegóvásával kapcsolatos munkákat. A műemlékek helyreállításához azonban az előirányzatok

rendezése vált szükségessé, így év közben többször is átcsoportosítást kértek, amelyet a felügyeleti szerv jóváhagyott.

Az előirányzat terhére az alábbi munkákat végezték el. Folytatták a műemlékek bérleti- és tulajdonjogának megszerzését (Köszeg, Chernel u. 10., Fehérváracsurgó, Károlyi kastély, Csesznek vár), amely 76,8 millió forintba került. Informatikai beruházásra 100 millió forintot, az esztergomi Pázmány P. u. 49. szám alatti épületre 13 millió forintot, a leányfalui Sorg villa nagy értékű bútorainak, festményeinek megvásárlására 10,5 millió forintot fordítottak.

A teljesítés 213,7 millió forint, azaz 41,3%. A tervezett Bp., V., Molnár u. 11. és a Bajor Gizi Múzeummal kapcsolatos tételek nem kerültek felhasználásra, a Komárom, Csillag Erőd, a Dabronc Ötvöspusztá, a Bp., Hegyalja u. 24. megvásárlása, a Bp., XI., Ménesi u. 26. kiürítése.

Felújítás

A felújítás eredeti előirányzata 570 millió forint volt, amely év közben 1.725,7 millió forintra növekedett. A módosítások jogcímei a következők:

- 2002. évről áthúzódó kötelezettség	92,2 millió forint
- átcsoportosítás intézményi beruházási előirányzatról	988,7 millió forint
- előirányzat emelés átvett pénzeszközből	74,8 millió forint

A felhasználás 779,6 millió forint, azaz 45,2%. Az előirányzatot döntően a KVI kezelésében lévő műemléki ingatlanok felújítására használták fel, a jelentősebb felújítások a következők:

- Pécs, Püspök vár,
- Gyula, Almássy kastély,
- Mád, Zsinagóga szerkezeti helyreállítás, homlokzat felújítás, külső munkák,
- Bp., Citadella várfal helyreállítás,
- Bp., Kelenhegyi u. 12-14. homlokzat- és nyílászáró felújítás,
- Kisbér, Lovarda infrastruktúra, külső közmű felújítás,
- Szabadkígyós, Wenckheim kastély összekötő híd felújítása,
- Hajdúböszörmény, Hajdú székház nyílászárók felújítása,
- Győr Árpád u. 2. homlokzat felújítása,
- Dénesfa, Cziráki kastély talajnedvesség elleni szigetelés I. ütem,
- Derecske, Nyárfa u. 30. népi műemlék teljes felújítása,
- Kecskemét, Bajcsy Zs. krt. 2. irodaház elektromos felújítás,
- Tata, vár elektromos felújítás,
- Salgótarján, Salgó vár felújítás IV. ütem,
- Pápa, Ferences Rendház tetőfelújítás.

Az első félévben a felújítási munkák nem kezdődhettek meg a bevételek alacsony teljesítése, valamint az előirányzatok átcsoportosításának időigényessége miatt. Ebből eredően a pályázatok, a munkák nem kezdődhettek meg időben, ez indokolja az alacsony teljesítést.

Egyéb felhalmozási kiadások

Ezen a soron a közműfejlesztési hozzájárulások és egyéb átadott pénzeszközök összegét számolták el. Az eredeti előirányzat 23,3 millió forint, amely év közben 432,7 millió forintra módosult az alábbiak szerint:

- 2002. évről előirányzat maradvány	116 millió forint
- átcsoportosítás intézményi beruházási előirányzatról	243,5 millió forint
- előirányzat módosítás többletbevételből	50 millió forint

A felhasználás 242,6 millió forint, azaz a teljesítés 57,2%-os. A 2003. évi főbb teljesített feladatok a következők:

- a Monostori Erőd Hadkultúra Központ Kht. fejlesztéseire éves közhasznú szerződés alapján 146,5 millió forintot biztosítottak (ez a 2004. évi fejlesztést is magában foglalja),
- a fehérvárcsurgói Károlyi Kastéllyal kapcsolatos vagyonezelési szerződés alapján 99 millió forintot biztosítottak a vagyonezelőnek a műemléki helyreállításra,
- pénzeszköz átadási megállapodást kötöttek a Zánkai Gyermekek- és Ifjúsági Centrum Oktatási és Üdültetési Kht-val felújítási munkákhoz való hozzájárulásra 100 millió forint összegben,
- a kézdivásárhelyi Napfény műterem helyreállításához 7,3 millió forintot adtak át a vagyonezelőnek,
- Boldogkőváraljai vár felújításához 19,5 millió forintot biztosítottak az Önkormányzat részére,
- A Sümegi vár használója által benyújtott pályázati önerjéhez 20 millió forintot adtak át,
- Magyarpolány, Petőfi u. 4. sz. alatti ingatlan felújításához 8,3 millió forintot adtak át,
- az eredeti előirányzat terhére a KVI kezelésében lévő ingatlanokkal kapcsolatos közműfejlesztési hozzájárulásokat fizettek.

Központi beruházás

A központi beruházás soron eredeti előirányzat nem állt rendelkezésre. A módosított előirányzat 1.504,8 millió forint, amely az előző évi maradványból és az intézményi költségvetés beruházási előirányzatából történt átcsoportosításból adódik. A KVI-nél megvalósuló központi beruházás a Széchenyi ún. várprogramjának önerős részét jelenti. Az előirányzat terhére tizenegy vár felújításához járult hozzá az intézmény: Szigetvár, Gyula, Csesznek, Miskolc, Eger, Füzér, Ozora, Sirok, Szigliget, Vaja, Várpalota.

Bevételek

A 2. alcímre a vegyes finanszírozás jellemző, a finanszírozási struktúra a következő

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Millió Ft-ban
			Teljesítés
Támogatás	3.868,5	3.361,4	3.361,4
Saját működési bevételek	800	1.082,1	1.106,2
Visszaforgatott hasznosítási bevétel	1.500	1.500	1.500
Átvett pénzeszközök	-	803,3	789,4
Felhalmozási bevételek	-	45	45
Előző évi előirányzat maradvány	-	756,3	681,1

Működési bevételek, átvett pénzeszközök

A működési bevétel két fő tételből áll, a bérleti és vagyongazdálkodási díjakból, továbbá számlázási és áfa bevételekből álló ún. saját működési bevétel, valamint az ún. visszaforgatható értékesítési bevétel. Előbbi eredeti előirányzata 800 millió forint, utóbbi 1.500 millió forint.

A működési bevételek előirányzata év közben 1.082,1 millió forintra növekedett. A többletbevételeket a bérleti díjak, a továbbszámlázási és az Áfa bevételek eredeti tervhez viszonyított többlete adta (a 2002. II. negyedéves Áfa visszaigénylést az APEH csak 2003-ban utalja vissza).

A hasznosítási bevételek visszaforgatása a 2003. évi költségvetésről szóló törvényben foglaltak szerint történt. Az értékesítési bevételekből 1500 millió forintig vezérigazgatói hatáskörben engedélyezhető a visszaforgatás, amely teljes egészében megtörtént.

Az átvett pénzeszközök külső szervezetek (pl. önkormányzatok) ingatlanok karbantartásával, felújításával, beruházásával kapcsolatos munkákhoz való hozzájárulásából, az egyéb központi beruházások 2002. évi fejezeti előirányzat maradványának felhasználásából, a MEH-től a Bp., Hegyalja u. 24. kiürítésével kapcsolatos kiadások fedezetére átvett összegből, valamint a Széchenyi terv keretében elnyert és folyósított támogatás összegéből tevődik össze.

Támogatás

A támogatási eredeti előirányzat összege 3.868,5 millió forint, amely év közben bekövetkezett változásoknak megfelelően 3.361,4 millió forintra módosult. A főbb módosítások a következők:

átcsoportosítás fejezeti kezelésű előirányzatra	-1.161,2 millió forint
2327/2003. Kormányhatározat szerinti csökkentés	- 800 millió forint
átcsoportosítás Intézményi költségvetésbe	- 80 millió forint
átcsoportosítás Elhelyezési költségvetésből	120 millió forint

Badacsonytomaj Önkormányzat elleni vesztés per fedezete

789 millió forint

Maradvány

A 2003. évi előirányzat maradvány levezetése a következő:

- előző évek fel nem használt előirányzat maradványa	75,2 millió forint
- kiadási megtakarítás	1.864,7 millió forint
- bevételi túlteljesítés	-52,4 millió forint
- 2003. évi előirányzat maradvány	1.887,5 millió forint

A keletkezett előirányzat maradvány felhasználását az alábbiak szerint tervezi az intézmény:

- áthúzódó kötelezettség	1.655,8 millió forint
- kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány	231,8 millió forint

Az áthúzódó kötelezettségekből 176,7 millió forint a dologi kiadások, 930,9 millió forint a felújítási kiadások, 260,3 millió forint az intézményi beruházási kiadások, 176,8 millió forint az egyéb felhalmozási célú kiadások és 110,9 millió forint a központi beruházási kiadások kötelezettség vállalással terhelt része. Ezen felül a központi beruházási kiadások esetében 825,3 millió forint a fejezeti maradvány, amely kötelezettség vállalással terhelt.

9.cím: 3.alcím : Állami feladatellátással összefüggő elhelyezési feladatok

2003-ben is külön alcímen bonyolódott a kormányzati elhelyezési feladatokkal kapcsolatos feladatok ellátása. Új projekt nem kezdődött, kormányzati elhelyezés érdekében értékesítés nem történt. A tárgyévben a korábbi években megkezdett munkálatokat fejezték be.

Megnevezés	2002. évi tény	2003. évi eredeti előirányzat	2003. évi módosított előirányzat	2003. évi tény	2003.évi tény/2002. évi tény	2003. évi tény/2003. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás	5.876,4	560	873,4	689,5	11,7	78,9
ebből: személyi juttatás						
központi beruházás						
Folyó bevétel	2.457,4	126	180	180	7,3	100
Támogatás	604	434	415,1	415,1	68,7	100
Előirányzat maradvány						
Létszám (fő)						

2003. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	560	126	434	
Módosítások jogcímenként				
- átcsoportosítás 2. alcímre	-120		-120	
- többlet bevétel	54	54		
- Ukrán Önkormányzat székház vásárlás fedezete	100		100	
- fejezeti kezelésű előirányzat: földgázáremelés kompenzációja	1,1		1,1	
- maradvány	278,3	278,3		
Módosított előirányzat	873,4	458,3	415,1	

Dologi kiadások

Az eredeti előirányzat 428 millió forint, amely az év során az alábbiak szerint módosult:

- 2002. évi jóváhagyott előirányzat maradvány 0,7 millió forint
- átcsoportosítás Kezelt vagyonnal kapcsolatos költségvetésre -120 millió forint
- előirányzat módosítás többletbevételből 6 millió forint
- Önkormányzat székház vásárlásával kapcsolatos dologi kiadások fedezete 2 millió forint
- Földgáz áremelés ellentételezésének fedezete 1,1 millió forint

A fentiek alapján a módosított előirányzat 317,8 millió forintra módosult. A dologi kiadások terhére döntően a Bp., V., Nádor u. 22., a Bp., V., Alkotmány u. 3. és a Bp., V., Báthory u. 12. sz. alatti ingatlanok bérleti díjait számolták el. Ezen felül néhány kisebb tétel jelentkezik (pl. Bp., Felvinci u. őrzés, stb.).

A teljesítés 308,2 millió forint, azaz 97,0%. Az előirányzat maradvány 9,6 millió forint, amelyből 7,1 millió forint kötelezettség vállalással terhelt.

Beruházás

A soron eredeti előirányzat nem szerepelt, a módosított előirányzat 460,5 millió forint, a módosítási jogcímek a következők:

- 2002. évi jóváhagyott előirányzat maradvány 242,5 millió forint
- átcsoportosítás felújításról 120 millió forint
- Ukrán Önkormányzat székház vásárlásának fedezete 98 millió forint

A 2002. évi előirányzat maradvány és a felújításról átcsoportosított összeg a Bp., V., Akadémia u. 3. utolsó vételár részletének fedezete. Az Ukrán Önkormányzat székház vásárlását végrehajtották, a pénzügyi teljesítés azonban áthúzódott 2004-re.

A teljesítés 360,5 millió forint, azaz 78,3%. Az előirányzat maradvány összege 100,1 millió forint, amelyből 98 millió forint kötelezettség vállalással terhelt (Ukrán Önkormányzat székház vásárlásának fedezete).

Felújítás

A kiemelt előirányzat terhére a Bp., V., Báthory u. 12. sz. alatti felújításból kimaradt pótmunkákat tervezték elvégezni, azonban időközben megállapodtak a Gazdasági Versenyhivatallal és az Miniszterelnökség Közbeszerzési és Gazdasági Igazgatóságával, hogy a pénzeszközt átadását követően a felújítási pótmunkákat az érintett szervezetek végzik el. Ebből eredően ez a keret teljesen felszabadult. Így az előirányzat átcsoportosítását kérték, 120 millió forintot az intézményi beruházási kiadások, 6 millió forintot az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatra.

Módosított előirányzat és felhasználás nincs.

Egyéb felhalmozási kiadások

Eredeti előirányzat nem szerepelt a költségvetésben, a 2002. évi kötelezettség vállalással terhelt előirányzat maradványból 35,1 millió forinttal, a felújításról történt átcsoportosítással 6millió forinttal, többletbevételből 54 millió forinttal növekedett az összeg. A módosított előirányzat 95,1 millió forint, melynek felhasználása az alábbiak szerint történt:

- Pénzátadás BM KGFI-nek Bp., Művész u. 6. felújítására	26,4 millió forint
- Pénzátadás XTERRUM Kft-nek OBH székház felújítására	18,9 millió forint
- Pénzátadás MKGI-nek Bp., V., Báthory u. 12. pótmunkáira	49 millió forint
- Pénzátadás GVH-nak Bp., V., Báthory u. 12. pótmunkáira	0,8 millió forint

A teljesítés 20,8 millió forint, azaz 21,9%. A vonatkozó szerződések szerint a pénzeszköz átadása a pályázat és a teljesítés függvényében történhet. A BM KGFI-nek (Belügyminisztérium Központi Gazdasági Főigazgatóság) és az XTERRUM Kft-nek részben, az MKGI-nek Miniszterelnökség Közbeszerzési és Gazdasági Igazgatóság/és a GVH-nak (Gazdasági Versenyhivatal) egyáltalán nem történt pénzátadás 2003-ban.

Bevételek

A 3. alcím bevételei a következők szerint alakult (adatok millió forintban):

	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Támogatás	434	415,1	415,1
Működési bevételek	126	180	180
Előző évi jóváhagyott maradvány	-	278,3	262,3

Bevételek összesen	560	873,4	857,4
--------------------	-----	-------	-------

A támogatási eredeti előirányzat 434 millió forintról 415,1 millió forintra módosult (átcsoportosítás Kezelt vagyonnal kapcsolatos költségvetésre 120 millió forint, Ukrán Önkormányzat székház vásárlásával kapcsolatos kiadások fedezete 100 millió forint, földgáz áremelés ellentételezésének fedezete 1055 millió forint).

A bevétel eredeti előirányzata 126 millió forint, amely év közben a többletbevételek összegével, 54 millió forinttal növekedett, így a módosított előirányzat 180 millió forint, a teljesítés 100,0%. A többletbevételt a 2002. II. negyedéves Áfa visszaigénylés 2003. évben történt utalása indokolta.

Maradvány

A 2003. évi előirányzat maradvány 183,9 millió forint, amelyet előző évek fel nem használt előirányzat maradványa, a kiadási megtakarítás, valamint a bevételi túlteljesítés okozott.

A keletkezett előirányzat maradvány felhasználását az alábbiak szerint szándékozik az intézmény végrehajtani:

- áthúzódó kötelezettség	174,8 millió forint
- <u>kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány</u>	<u>9,1 millió forint</u>
- összesen	183,9 millió forint

12. cím: 1. alcím: Magyar Államkincstár

A Magyar Államkincstár jogszabályban meghatározott alapfeladatainak ellátását az önállóan gazdálkodó, előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkező Központja, részjogkörű Területi Igazgatóságai, a részben önálló, előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkező Támogatásokat és Járadékokat Kezelő Szervezet, valamint a Központi Pénzügyi és Szerződéskező Egység útján végezte.

A Kincstár alaptevékenysége körében ellátandó feladatait - a szervezeti változásokkal összhangban - 2003. június 30-ig az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 18/A § (1) bekezdése, valamint a 322/2001. (XII.. 29) Kormányrendeletben foglaltak alapján látta el. Törzsszám: 237309 internet elérhetőség: www.allamkincstar.gov.hu

A tevékenységi kör bővülése a jogszabályi változások tükrében

A 2002. évi LXII. tv. 117. §-ban elrendelt szervezeti változás végrehajtásával 2003. június 30-tól átvette a végelszámolással megszüntetett Magyar Államkincstár Részvénytársaság jogszabályban meghatározott feladatait. A szervezeti módosulás következtében az intézmény tevékenységi struktúrájában, létszámában, vagyonában és előirányzataiban is jelentős növekedést eredményező elmozdulás történt.

A 2003. évi XXXVII. törvénnyel módosított 1992. évi XXXVIII. tv. 18 §-ának módosítása a Kincstár által korábban ellátott alapfeladatokat tovább szélesítette az alábbiakkal:

- a kincstári kör és a pénzforgalmi számlatulajdonosok jogszabályban meghatározott számláinak vezetése,
- a nemzetgazdasági elszámolásokhoz, valamint a központi költségvetés bevételeihez és kiadásaihoz kapcsolódó számlavezetés,
- a kincstári kör, valamint a Kincstár által vezetett egyéb számlák kiadási és bevételi összesített egyenlegének alakulásáról előrejelzés készítése, adatszolgáltatás az ÁKK Rt.-nek,
- a kiadások teljesítésére, a bevételek beszedésére irányuló pénzügyi lebonyolítási feladatok végrehajtása,
- a kincstári kör és a pénzforgalmi számlatulajdonosok készpénzellátásának biztosítása,
- befektetési és kiegészítő befektetési szolgáltatási tevékenységet nyújt az állam által kibocsátott értékpapírok körében,
- részvétel a Magyar Állam nemzetközi pénzügyi és fejlesztési intézetekkel való együttműködésével, tagságával összefüggő feladatok lebonyolításában,
- a hatósági letétekkel kapcsolatos kezelői feladatok ellátása,
- közreműködés a támogatási előirányzatok pályázati rendszerében a pénzügyi és ellenőrzési feladatok ellátásában.

Az év közben hozott jogszabályok, valamint felügyeleti intézkedések még tovább bővítették az intézmény által eseti vagy véglegesen ellátandó feladatok körét. Az ehhez szükséges személyi juttatás, dologi előirányzatok alapvetően biztosítottak voltak. A feladatellátás esetenként a meglévő személyi kapacitás jobb kihasználásával, többlet munkavégzéssel párosult.

A Kincstár tevékenységi köre tovább bővült:

- a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételével kapcsolatos feladatokkal,
- a GYES jövedelempótlék igények feldolgozásához, folyósításához kötődő feladatokkal,
- a vakok személyi járadékának, valamint az apákat megillető távolléti díjak folyósításával,
- az államháztartási reform és Üvegseb program Kincstárra háruló feladatainak végrehajtásával, valamint a törzskönyvi nyilvántartás korszerűsítésével,
- a pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben meghatározott feladatokkal, valamint
- a minisztériumok részére nyújtott egyes szolgáltatásokkal (pl. létszám, bér, kereslet felmérések, katasztrófa-tűzoltó felmérés, adóerő képesség felmérés stb.).

Az előzőekben említett szervezeti- és feladat változásokon túlmenően jelentős hatást gyakorolt az intézmény pénzügyi helyzetére a Kormány által elrendelt köztisztviselői létszám 10%-os csökkentése. A létszám csökkentés egyszeri költsége 1.600 millió

forint, amely hosszú távon éves szinten 1.761,2 millió forint megtakarítást fog eredményezni.

A 2003. évi költségvetés összeállításakor több, az előirányzatokra jelentős hatást gyakorló körülmény (létszámcsökkentés, többletfeladatok) még nem volt ismert. Az eredetileg, az intézményrendszer biztonságos és hatékony üzemeltetését, valamint az alapfeladatok ellátásának zavartalan biztosítását célul kitűző költségvetést az év közben meghozott jogszabályoknak, intézkedéseknek megfelelően felül kellett vizsgálni. Az eredeti tervezési prioritások a külső körülményekben bekövetkezett változások miatt módosultak, de az alapfeladatokat így is végrehajtotta az intézmény.

Kiadások alakulása

Megnevezés	2002. évi tény	2003. évi eredeti előirányzat	2003. évi módosított előirányzat	2003. évi tény	2003.évi tény/2002. évi tény	2003. évi tény/2003. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás	19.192,7	16.398	25.101	20.787,1	108,3	82,8
ebből: személyi juttatás	9.155,8	8.960,3	11.950,6	11.190,7	122,2	93,6
központi beruházás	-		308,9	308,9	-	100,0
Folyó bevétel	553	289	2.887,8	2.503,9	452,8	86,7
Támogatás	17.670,4	16.109,	19.954,6	19.954,6	112,9	100,0
Előirányzat maradvány	3.058,5		2.258,6	1.372,1	44,86	60,75
Létszám (fő)	3.768	4.016	4.629	4.232	112,3	91,4

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	16.398,	289,	16.109,	8.960,3
Módosítások jogcímenként				
- központi költségvetés céltartaléka	869,5		869,5	658,7
- csökkentés 2327/2003. (XII.16)	-270,4		-270,4	
Kormányhatározat alapján				
- átcsoportosítás PM-től regisztrációs költségekre	9		9	2,2
- átcsoportosítás a VP-től a BB.úti épület üzemeltetésére	4,5		4,5	
- átcsoportosítás MEH-től megállapodás alapján EKKE működésére	60		60	
- fejezeti kezelésű előirányzatok				

= földgáz áremelés ellentételezésére	1,2		1,2	
= Államháztartási Reform és „Üvegseb” törvény végrehajtása	250		250	30,3
= főtisztviselői illetmény finanszírozása	11,6		11,6	8,2
= fejezeti általános tartalékból	664		664	33,8
=céltartalék a kincstári rendszer továbbfejlesztésére	2.246,2		2.246,2	299,3
- többletbevétel	2.598,8	2.598,8		319
- maradvány	2.258,6	2.258,6		638,8
Módosított előirányzat	25.101	5.146,4	19.954,6	11.950,6

Tekintettel arra, hogy a Magyar Államkincstár a jelenlegi struktúrában csak 2003. júliusától működik, ezért a teljesítési előirányzatok összevetésének (mind az eredeti előirányzattal, mind az előző évi teljesítéssel) értelmezésekor e tényre figyelemmel kell lenni.

A kiadások 2003. évi teljesítése 20.787,1 millió forint szemben a 25.101 millió forintos módosított előirányzattal. A 82,8%-os teljesítés a takarékos gazdálkodás következménye.

Létszám, személyi juttatások

A személyi juttatásokra jóváhagyott eredeti előirányzat 8.960,3 millió forint volt. Az év folyamán kormányzati hatáskörben 658,7 millió forint, felügyeleti hatáskörben 2.200, millió forint, saját hatáskörben pedig 131,6 millió forint módosítás történt. Ez utóbbi a 2002. évi kötelezettség vállalással terhelt előirányzat maradvány igénybevételével összefüggő módosítás.

Kormányzati hatáskörben történt módosítások

- Év elejétől a pályakezdő köztisztviselők alapilletményének 100.000 Ft-ra emelése, valamint a munkavállalók minimálbérének növekedése miatt 33,1 millió forint előirányzat módosítás történt. A törvényben előírt illetményemelések megtörténtek.
- Ugyancsak július 1-jétől léptek életbe a köztisztviselői törvény módosításai. A fenti időponttól növekedtek a szorzószámok, illetve megemelkedett a nyelvpótlék mértéke is. A törvenymódosítás végrehajtásához szükséges előirányzatot előzetes felmérés alapján 418,5 millió forint pótelőirányzatban részesült az intézmény. Az új illetmények megállapítása valamennyi szervezeti egységnél határidőre megtörtént.
- a 176 főt érintő létszámcsökkentés végrehajtásával összefüggésben felmerült egyszeri többletkiadások fedezetére 207,1 millió forint kormányzati hatáskörű előirányzat módosítás történt.

Felügyeleti hatáskörű módosítások

- A könyvviteli szolgáltatást végzők jogszabályban előírt regisztrációját a Főváros és Pest megye területére vonatkozóan a Fővárosi Területi Igazgatóság végezte. A többlet feladatok ellátásában résztvevők munkájának elismerésére két alkalommal biztosított fedezetet a Pénzügyminisztérium, együttesen 6,8 millió forint összegben.
- Az Államháztartási Hivatal és a Magyar Államkincstár Rt. szervezeti összevonása 2003. július 1-jével történt meg. A továbbfoglalkoztatást vállalók (704 fő) személyi juttatásainak fél éves fedezetére 1.299,3 millió forint előirányzatot biztosított a Pénzügyminisztérium.
- A ruházati költségtérítés összege az illetményalap 150%-áról annak 200%-ára emelkedett. A különbséget kifizetéséhez szükséges fedezetet - 59,9 millió forintot - a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának átcsoportosításával biztosították a területi igazgatóságok részére.
- Az étkezési hozzájárulás előirányzata a munkáltatót terhelő járulékok előirányzatán elért megtakarítások átcsoportosítása révén, 113 millió forinttal emelkedett.
- A 13. havi külön juttatás országos szinten való kifizetéséhez 638,8 millió forint pótelőirányzatot biztosított a Pénzügyminisztérium. A 13. havi illetmény a dolgozók részére teljes körűen kifizetésre került 2003. december végén.
- A Kincstár főtisztviselőinek illetmény növekedése miatt 8 millió forint előirányzat módosítás történt, amely teljes egészében felhasználásra került.
- Az „államháztartási reform és az Üvegseb program végrehajtásával összefüggő feladatok”-ra a felügyeleti szerv 30,3 millió forint előirányzatot hagyott jóvá.
- A Központi Pénzügyi és Szerződéskötő Egységénél 2003. november 1-jétől új feladatként jelentkezett az Európai Közbeszerzési Koordinációs Egység (EKKE) létrehozása. Az ebben közreműködő szakértők megbízási szerződéseinek fedezetére 10 millió forint pótelőirányzat került átcsoportosításra.

Az évközi előirányzat módosítások következtében a Magyar Államkincstár személyi juttatásainak eredeti előirányzata 11.950,6 millió forintra módosult. Ennek terhére 2003. évben a Kincstárban összesen 11.190,7 millió forint kifizetés történt, a tárgyév során fel nem használt 759,8 millió forint maradványt 747,7 millió forint kötelezettség vállalás terheli.

Munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatáshoz fűződő munkaadói járulékok teljes körűen biztosítottak voltak. A személyi juttatás előirányzat módosításával összhangban a munkaadói járulékok 3.054 millió forint összegű eredeti előirányzata 3.800,1 millió forintra módosult. Az előirányzatot terhelő kifizetések összege 3.365 millió forint.

Dologi kiadások

A dologi- és egyéb folyó kiadások teljesítésére biztosított 2003. évi eredeti előirányzat 4.212,5 millió forint volt. Az év folyamán kormányzati, felügyeleti, illetve a maradványok igénybevételével saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások összesen 1.909,3 millió forinttal növelték meg a rendelkezésre álló forrásokat. Az így módosított előirányzat összege 6.121,8 millió forint. A főbb módosítások az alábbiak:

- a Magyar Államkincstár Rt. feladatainak 2003. július 1.-i átvételével kapcsolatos többletkiadások fedezetére a Pénzügyminisztérium 1397,4 millió forint előirányzatot biztosított,
- a Európai Közbeszerzési Koordinációs Egység (EKKE) létrehozása miatt a KPSZE kezdeményezése alapján a MEH-től - Megállapodás alapján - 41,8 millió forintot kapott az intézmény,
- a GYES jövedelempótlék megállapításával kapcsolatos dologi kiadásokra 16.384 E Ft pótelőirányzat került jóváhagyásra,
- a Bp., XI., Bartók Béla u. 104. sz. alatti ingatlan üzemeltetését a VPOP látta el. Az e célra részére megállapodás alapján átadott összegből a tételes elszámolást követően az intézménynek 4,4 millió forint visszajárt, melyet a PM előirányzat módosítással biztosított,
- a TJKSZ Bp., XIII., Lőportár utcába történő költözése miatt szükségessé vált a bérleti díj előirányzatának 14,4 millió forint összegű növelése. Az előirányzat növelést a felügyeleti szerv a működési célú pénzeszközátadás előirányzatának egyidejű csökkentésével engedélyezte,
- az év közben jelentkező megtakarítások terhére 140 millió forint átcsoportosítását kért és kapott az intézmény a beruházási és felújítási előirányzatokra,
- a Heves megyei Területi Igazgatóság székház cseréjével összefüggésben a Kincstárnak 60 millió forint ÁFA fizetési kötelezettsége keletkezett. Ezért az ingatlan értékesítésből származó, tervezett többletbevétel összegéből a dologi kiadások előirányzatát a felügyeleti szerv megemelte,
- a 2003. október 15-i földgáz áremelés többletkiadásainak kompenzálására a felügyeleti szerv 2,4 millió forint pótelőirányzatot biztosított.

Az évközi előirányzat módosítások hatására a dologi kiadások előirányzata 6.121,8 millió forintra változott. Az ehhez kapcsolódó előirányzat teljesítés összege 4.883,5 millió forint, a keletkezett maradvány 1.238,3 millió forint. A maradvány összegét csökkenti a bevétel elmaradásból származó 115,9 millió forint. Az így korrigált előirányzat maradvány összege 1.122,4 millió forint, a vele szemben fennálló kötelezettségvállalás 1.087, millió forint.

Az elszámolt dologi kiadások összetétele jól tükrözi az intézmény alaptevékenységének költségigényét. A készletbeszerzésekre fordított 914 millió forint kiadásból 507,4 millió forintot fordítottak irodaszer, nyomtatvány beszerzésre, az egyéb készletbeszerzés címén elszámolt 205,1 millió forint felhasználás túlnyomó része a számítástechnikai segédanyag beszerzésekkel összefüggő kiadás. Ezen a két jogcímen elszámolt kiadás a készletbeszerzések mintegy 78%- át teszi ki.

A kommunikációs szolgáltatások kiadásainak jelentős része szintén az informatikai rendszerek üzemeltetéséhez kapcsolódik. Az itt elszámolt 824,1 millió forint összes

kiadásból 448,3 millió forint felhasználás történt informatikai célra. A nem adatátviteli célú távközlési díjak kiegyenlítésére 290,1 millió forintot fordítottak.

Az intézményrendszer üzemeltetéséhez kapcsolódó szolgáltatásokra - víz- és csatornadíjak, gáz, villamos energia, bérleti díjak, karbantartási kiadások, őrzésvédelem, takarítás stb. - teljesített kiadás 1.983,8 millió forint volt.

Az intézmény beszerzései után megfizetett, valamint az értékesítéseit terhelő általános forgalmi adó összege 828, millió forint volt.

Bel- és külföldi kiküldetésekre, reklám és propaganda kiadásokra, reprezentációra és egyéb dologi kiadásokra az év folyamán 72,6 millió forintot fordítottak.

Egyéb folyó kiadásként számoltak el 261,1 millió forintot. Ez tartalmazza a bevételek utáni befizetési kötelezettségek teljesítését, az egyes juttatások után a munkáltató által megfizetendő SZJA-t és egyéb befizetési kötelezettségeket.

Működési célú pénzeszköz átadás

A 2003. évi eredeti előirányzat összege 49 millió forint volt. Az év folyamán felügyeleti és saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások következtében előirányzat 39,4 millió forintra módosult. Az előirányzat felhasználása 35 millió forint értékben teljesült, mely jellemzően a Területi Igazgatóságok épületüzemeltetéssel összefüggő kiadásai kapcsán merült fel.

Intézményi beruházások

Az intézményi beruházási célokra jóváhagyott eredeti előirányzat 50 millió forint volt, amely felügyeleti hatáskörben 1.050,7 millió forinttal, a 2002. évi maradvány igénybevétel során saját hatáskörben 975,9 millió forinttal növekedett. A 2003. évi beruházási kiadásokra rendelkezésre álló módosított előirányzat 2.076,6 millió forint volt. Az előirányzat terhére teljesített kiadások összege 851 millió forint, a keletkezett előirányzat maradvány 1.225,6 millió forint. Ezt csökkenti a Heves megyei ingatlan értékesítésből származó – csak 2004. évben realizálódó – 268 millió forint bevétel elmaradás összege. A korrigált előirányzat maradvány 957,6 millió forint, az erre vállalt kötelezettség 956,7 millió forint.

Az alábbi módosítások történtek 2003. év során:

- a Kincstár Rt. feladatainak átvételével jóváhagyott előirányzat 155 millió forint,
- az Európai Közbeszerzési Koordinációs Egység létrehozásának felhalmozási kiadásaira biztosított 5 millió forint,
- az „Üvegseb” törvény Kincstárra háruló feladatainak végrehajtásához biztosított 210 millió forint pótelőirányzat,
- a TJKSZ számítógép és nyomtató beszerzésére – a saját költségvetésén belül engedélyezett átcsoportosítás a pénzeszközátadás előirányzatáról – 4,7 millió forint,

- a dologi kiadások előirányzatából engedélyezett átcsoportosított 80 millió forint,
- a Heves megyei Területi Igazgatóság új székházának megvásárlására, a csereingatlan értékesítési bevételéből engedélyezett 268 millió forint és a Pénzügyminisztérium által jóváhagyott 80 millió forint pótelőirányzat,
- a home banking rendszer kötelezettség vállalás nyilvántartási szoftver fejlesztésére, valamint a Bp., V., Szabadság téri irattár és informatikai központ kialakítására biztosított 248 millió forint pótelőirányzat.

Az előirányzatok teljesítése az alábbiak szerint alakult:

Szoftver beszerzésre (symantec antivírus, microsoft licencek, helpdesk fejlesztés stb.) 268,7 millió forintot, épület beruházásra (Békéscsaba és Győr tetőtér beépítés, egyéb kisebb beruházások) 483,7 millió forintot, számítástechnikai eszköz beszerzésre (204 db számítógép és monitor, router beszerzés, nyomtatók vásárlása stb.) 77,1 millió forintot, ügyvitel technikai eszközök vásárlására (iratmegsemmisítő, fénymásoló) 1,7 millió forintot, bútorbeszerzésre 2,2 millió forintot, kommunikációs eszközök vásárlására (fax, mobiltelefon, ISDN GSM router) 7,8 millió forintot, egyéb gépek, berendezések (beléptető kártya gyártó berendezés, TV, hűtőszekrény stb.) beszerzésére 7,9 millió forintot fordítottak.

Felújítás

A felújításokra eredeti előirányzatként jóváhagyott összeg 42 millió forint volt. A fejezeti, illetve saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások ezt 699,6 millió forintra növelték. A teljesített kiadások összege 70,4 millió forint volt. E jogcímen keletkezett előirányzat maradvány 629,2 millió forint, amelyre teljes egészében kötelezettséget vállaltak.

A módosítások összetevői:

- a dologi kiadásokból engedélyezett előirányzat átcsoportosítás a Bp., V., Hold utcai ingatlan felújítására, valamint a miskolci Területi Igazgatóság elhelyezési körülményeinek javítását célzó felújításokra 60 millió forint,
- A Bp., V., Hold utcai ingatlan elektromos és számítástechnikai hálózat felújítására és a Veszprém megyei Területi Igazgatóság elhelyezési körülményeinek javítására biztosított pótelőirányzat 275 millió forint.

A Bp., V., Hold utcai ingatlanon tervezett felújítási munkák csak 2004. év elején fejeződnek be, ezért a pénzügyi teljesítést 2003-ban nem teljesítették. A Veszprém megyei Területi Igazgatóság felújítási munkái sem fejeződtek be tárgyévben, ennek kiadásai is a keletkezett maradvány terhére kerülnek elszámolásra 2004. évben.

A kiadásként elszámolt 70,4 millió forint jellemzően a Zala megyei és a Bp., XI., Bartók Béla úti ingatlan felújításhoz kapcsolódik.

Központi beruházás

Központi beruházási forrásból biztosított előirányzat terhére 308,9 millió forint felhasználás történt az év folyamán. Ennek terhére került elszámolásra a területi igazgatóságok ALPHA szervereinek memóriabővítése, 750 db számítógép és monitor beszerzése, 87 db nyomtató vásárlása, valamint az IBM X440 szerver beszerzés.

Kölcsönök nyújtása

A dolgozók lakásépítésének és vásárlásának munkáltatói támogatására jóváhagyott eredeti 30,2 millió forint. Az előirányzat növekedett a Kincstár Rt. átvétele miatt 11 millió forinttal, előző évi 6,6 millió forint maradvány igénybevételével, valamint a korábban folyósított kölcsönök törlesztő részleteiből származó 56,2 millió forint bevétel összegével. A módosított előirányzat 104, millió forint, amelyből 87 fő részére 82,6 millió forint összegű kölcsönt nyújtottak.

Bevételek

A Kincstár alaptevékenysége körében térítés ellenében nyújtott szolgáltatásaiból származó bevétel 2003. évi eredeti előirányzata 289, millió forint volt. Ez az előző időszak 483,1 millió forint összegű módosított előirányzatához viszonyítva jelentős csökkenést mutat, melynek oka, hogy a korábban térítés ellenében nyújtott egyes szolgáltatásokat (pl. szoftver karbantartási feladatok) térítésmentesen végezte az intézmény. A Kincstár Rt. feladatainak átvételével a bevételszerző tevékenységek köre is szélesedett, ami az eredeti előirányzat 2.598,8 millió forinttal történő módosítását tette szükségessé. Az így módosított 2887,8 millió forint összegű előirányzat 86,7%-os teljesítésével 2.503,9 millió forint bevétel realizálódott. A bevétel elmaradást a december hónapban kiszámlázott cél- és címzett támogatások pályázati kezelési költségek be nem folyt összege indokolja.

A központi költségvetést megillető, a bevételek meghatározott köre után teljesítendő befizetési kötelezettségből 32,2 millió forint befizetését teljesítették, az áthúzódó fizetési kötelezettség összege 13,9 millió forint.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek tételen a 2003. évi költségvetésben eredeti előirányzatot nem terveztek. A 2002. évi módosított előirányzat a tárgyi eszköz értékesítésből származó növekedést tükrözi, mely egyszeri jellegű többletbevétel volt, ezért azt a 2003. évi eredeti előirányzat tervezésekor nem lehetett alapul venni.

A 2003. év végén a Kincstár kezdeményezésére a Pénzügyminisztérium 328 millió forinttal megemelte az előirányzatot a Heves Megyei Területi Igazgatóság székházcseréjével összefüggésben tervezett bevétel miatt. Az előirányzat teljesítése a csereingatlan tulajdonjoga rendezésének elhúzódása miatt csak 2004. évben történt meg.

Egyéb működési célú pénzeszköz átvétel

A 13. havi illetmények 2003. évi kifizetéséhez a Pénzügyminisztérium ezen a tételen biztosított 843,2 millió forint összegű fedezetet a maradványa terhére. Az ezt

meghaladó 13,3millió forint többletbevétel a Wesselényi Miklós elkülönített állami pénzalap működési kiadásainak fedezetére a fejezeti tartalékból átvett pénzeszközből származik.

Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átvétel

A központi beruházás előirányzatának 2002. évi kötelezettség vállalással terhelt maradványából a tárgyévben történt felhasználásnak megfelelően 308,9 millió forint bevétel teljesült. A központi beruházás előirányzatából 2003-ban fel nem használt, de kötelezettség vállalással terhelt 44,9 millió forint év végén a fejezeti számlára visszavezetésre került.

Kölcsönök visszatérülése

A korábban munkavállalóknak nyújtott lakáskölcsönök törlesztő részleteiből befolyt bevétel lehetőséget nyújtott az eredeti előirányzat 56,2 millió forinttal történő megemelésére

Támogatás

A 2003. évi költségvetésben jóváhagyott 16.109, millió forint támogatási előirányzat az év során 19.954,6 millió forintra növekedett, az ehhez kapcsolódó előirányzat teljesítés 100%-os.

Maradvány

Az intézmény 2002. évi előirányzat maradványát a Pénzügyminisztérium 2.258,7 millió forint összegben hagyta jóvá. Az előirányzat maradvány terhére a 2002. év során vállalt kötelezettségből teljesült 1.372,1 millió forint, így az előző év kötelezettség vállalással terhelt maradványából még rendelkezésre áll 886,5 millió forint.

A 2003 évi kiadási előirányzat megtakarításból származó maradvány 4.313,9 millió forint. A bevétel elmaradás 1.270,4 millió forint, amely magába foglalja a 2002 évi előirányzat maradvány tárgyévben fel nem használt 886,5 millió forintos összegét, a Heves megyei ingatlan értékesítés 328, millió forintos áthúzódását, valamint az intézmény egyéb bevételeinek 55,9 millió forint elmaradását. Összességében az intézmény tárgyévi előirányzat maradványának összege 3.043, millió forint.

A 2002 évi fel nem használt és a 2003. évben keletkezett előirányzat maradvány összege 3.930, millió forint, az ezt terhelő kötelezettségvállalás 3.880,1 millió forint, amely magában foglalja 13,9 millió forint bevételek utáni befizetési kötelezettséget is.

A maradványok terhére vállalt kötelezettségek meghatározó tételei:

- Személyi juttatások: a munkavállalók 13. havi illetményekből, valamint a december havi hó közti személyi juttatásokból levont adó- és járulékfizetési kötelezettség, 425,6 millió forint, a létszámleépítés során felmentettek 2004. évben esedékes illetménye, illetve egyéb járandóságai, 249,2 millió forint.

- Munkaadót terhelő járulékok kötelezettségvállalásai: Az előzőekben nevesített személyi juttatásokhoz kapcsolódó, munkaadót terhelő befizetési kötelezettségek.
- Dologi és egyéb folyó kiadások: készletbeszerzésre 187,4 millió forint, kommunikációs szolgáltatásokra 501,7 millió forint, szolgáltatási és egyéb kiadásokra 397,8 millió forint.
- Felújítás: Heves megyei TIG elhelyezésére vásárolt épület felújítására 272, millió forint, Bp., V., Hold utcai épület felújítására 150,4 millió forint, Miskolci épület felújításra 98,2 millió forint, Veszprém megyei TIG nyílászárók cseréjére 39, millió forint.
- Intézményi beruházás: az Üvegseb program végrehajtásához szükséges informatikai eszközök, szoftverek, és irodatechnikai berendezések vásárlására lekötött összeg 211,2 millió forint, a Home banking rendszer kialakításával és a kötelezettségvállalási rendszer bővítésével összefüggő beszerzésekre 136,5 millió forint, a Heves megyei TIG elhelyezése miatt épületvásárlásra lekötött összeg 210,2 millió forint, a Bp., V., Szabadság téri irattár kialakítására 49,6 millió forint, a Bp., XIII., Váci úti számítógépterem kialakítására 49,2 millió forint, Cluster beszerzésre 195,4 millió forint, a Bp., V., Hold utcai telefon alközpont kialakítására 40 millió forint, tűzjelző és beléptető rendszer kialakítására 41 millió forint.

Vagyongazdálkodás

A Kincstár saját tőkéje a 2002 évi állományhoz képest 4.739,6 millió forinttal növekedett, amely az alábbiakból tevődik össze:

- A befektetett eszközök állománya 5.053,2 millió forinttal növekedett. A 2003. év során növekedésként került elszámolásra a Kincstár Rt.-től térítésmentesen átvett eszközök 5.114,4 milliós forintos, valamint a beruházásokra és felújításokra fordított kiadások 1.230,3 millió forint összege.
- A tárgyi eszközökre elszámolt 1.212,6 millió forint értékcsökkenés, valamint az egyéb állományváltozások (selejtezés, értékesítés, térítésmentes átadás stb.) 78,9 millió forinttal csökkentették az eszközök értékét.
- A készletek állományváltozása 19,1 millió forint növekedést mutat, ami az év végén raktáron lévő új készletek állományi értékének változását tükrözi.
- A követelések állományváltozása a december 31-ig pénzügyileg nem teljesített, jellemzően vevőkkel szemben fennálló követelés 396,7 millió forintos növekménye.
- Az idegen pénzeszközök állományában bekövetkezett nagy volumenű – 5.076,4 millió forint összegű – állománycsökkenés a családtámogatási lebonyolítási számlák év végi záró egyenlege visszavezetésének következménye.
- A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya jelentősen csökkent a Baranya megyei TIG APEH-el szemben fennálló tartozásának rendezésével.
- A rövid lejáratú kötelezettségállomány a szállítókkal szemben fennálló kötelezettségek 711, millió forint összegű növekedését mutatja.

A kincstári vagyon hasznosítása, elidegenítése

A költségvetési törvényben előírt, a felügyeleti szerv, illetve KVI engedélyét feltételező vagyonhasznosításra a Heves Megyei Területi Igazgatóság

székházcserejével kapcsolatban került sor. Az értékesítéshez, illetve az ingatlan kincstári körből való kikerüléséhez szükséges hozzájárulásokat megkapta az intézmény, az értékesítésből származó bevétel teljes összege visszahagyásra került.

A követelésállomány alakulása

Az év végéig nyilvántartásba vett követelésállomány összege 689,2 millió forint. Ezen belül a tartósan adott kölcsönök (lakástámogatás) állománya 251,4 millió forint a vevőkkel szembeni követelésállomány 392,2 millió forint, ebből 328 millió forint a Heves megyei székház értékesítése miatt fennálló követelés. Egyéb követelésként 45,7 millió forintot tartanak nyilván.

A kötelezettségállomány alakulása.

A Kincstárnál év végéig nyilvántartásba vett kötelezettségek összege 825,5 millió forint. Ezen belül hosszú lejáratú kötelezettségként nyilvántartott összeg 243 millió forint, amely a Baranya megyei TIG adótartozásával kapcsolatos fizetési kötelezettség. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya év végén 825,3 millió forint. Ebből a szállítókkal szembeni tartozások összege 781,3 millió forint, amely tartalmazza a Heves megyei új székház vásárlása miatt benyújtott számla 478 millió forintos összegét, teljesítésük áthúzódik 2004-re. További rövid lejáratú kötelezettség a személyi juttatások kötelezettségeire nyilvántartott 43,9 millió forint.

Számviteli változások

Az intézmény számviteli politikájában bekövetkezett változásokat alapvetően a területi igazgatóságok jogi személyiségének megszűnése generálta. A Kincstár egészére érvényes egységes számviteli politika és számlarend, valamint az annak érvényesülését biztosító további (értékelési, leltározási, selejtezési stb.) szabályzatok alkalmazását elnöki utasítás rendelte el.

13. cím Fejezeti kezelésű előirányzatok

Megnevezés	2002. évi tény	2003. évi eredeti előirányzat	2003. évi módosított előirányzat	2003. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás	12.743,9	17.560,8	16.470,0	11.270,0	88,4	68,4
ebből: személyi juttatás	0,0	46,0	56,3	0,0		0,0
központi beruházás	0,0	6.066,0	2.696,6	0,0		0,0
Folyó bevétel	332,1	2.538,6	2.910,9	761,2	229,2	26,1
Támogatás	8.544,8	15.022,2	8.036,5	5.283,4	61,8	65,7
Előirányzat maradvány	3.867,0	0,0	5.522,6	5.225,4	135,1	94,6
Létszám (fő)	0,0	0,0	0,0	0,0		

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	17.560,8	2.538,6	15.022,2	46,0
Módosítások jogcímenként	-1.090,8	5.894,9	-6.985,7	10,3
- maradvány	7.558,8	7.558,8	0,0	0,0
- többlet bevétel	773,4	773,4	0,0	52,0
- fejezeti soron belül	0,0	0,0	0,0	179,6
- központi forrásból	946,8	0,0	946,8	28,8
- fejezeti tartalékból átcsoportosítás	170,3	0,0	170,3	11,5
- más fejezettől átcsoportosítás	0,0	0,0	0,0	0,0
- saját intézménytől átcsoportosítás	1.216,8	0,0	1.216,8	0,0
- gazdasági társaságtól	147,2	147,2	0,0	0,0
- átadás más fejezetnek	-1.132,9	0,0	-1.132,9	-194,9
- átadás intézménynek	-12.485,8	-2.273,3	-10.212,5	-66,7
- átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	-170,3	0,0	-170,3	0,0
- 2002. évi maradvány visszahagyás	1.725,0	1.725,0	0,0	0,0
- kincstári visszavezetés	2.717,1	0,0	2.717,1	0,0
- elvonás	-521,0	0,0	-521,0	0,0
- maradvány befizetés	-2.036,2	-2.036,2	0,0	0,0
Módosított előirányzat	16.470,0	8.433,5	8.036,5	56,3

1. Beruházások

1.1. Phare támogatásból megvalósuló beruházások

1.1.1. Tompa határátkelőhely (HU-0005-02)

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	873,6	273,6	600,0
Módosítások kedvezményezettenként	-963,3	-363,3	-600,0
- saját intézménynek	-963,3	-363,3	-600,0
= meghatározott feladatra	-963,3	-363,3	-600,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	238,8	134,2	104,6
- maradvány	44,5	44,5	
- többlet bevétel	89,7	89,7	
- kincstári visszavezetés	104,6		104,6
Módosított előirányzat	149,1	44,5	104,6

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			

- saját intézmény (1 db)	44,4		44,4
Összes kifizetés	44,4	0,0	44,4

A jugoszláv határszakaszon lévő határátkelőhely korszerűsítése során a személyforgalmi kezelőterületek átépítése valósult meg. Ennek részét képezi - a meglévő helyén - egy új kezelőépület építése személygépkocsi és autóbusz sávokkal, védőtetővel ellátott vizsgálati helyekkel, kezelőfülkékkel. A határátkelőhely hivatalos átadására 2003. december 16-án került sor.

A határátkelőhely beruházásra 2003. évben 1.044,9 millió forint állt rendelkezésre, melyből 600,0 millió forint költségvetési támogatás, 363,4 millió forint Phare forrás, 81,5 millió forint előirányzat maradvány volt. 2003. évben 939,9 millió forint (a módosított előirányzat 90%-a) kifizetés történt a fejezeti sorról. A 2003. évi maradvány 104,6 millió forint, melyből 17,1 millió forint a nyilvántartott kötelezettség.

1.1.2. Barcs határátkelőhely (HU-0005-02)

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	756,5	256,5	500,0
Módosítások kedvezményezettenként	-866,5	-366,5	-500,0
- saját intézménynek	-866,5	-366,5	-500,0
= meghatározott feladatra	-866,5	-366,5	-500,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	315,4	199,1	116,3
- maradvány	89,1	89,1	
- többlet bevétel	110,0	110,0	
- kincstári visszavezetés	116,3		116,3
Módosított előirányzat	205,4	89,1	116,3

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	89,1		89,1
Összes kifizetés	89,1	0,0	89,1

A horvát határszakaszon lévő határátkelőhely fejlesztésének célja a személyforgalmi kezelőterületek, valamint az 1998-ban épített kamion terminál bővítése, korszerűsítése. Ennek részét képezi az új személyforgalmi kezelőépület, vizsgálati helyek megépítése személygépkocsi és autóbusz forgalmi sávokkal, új kezelőfülkékkel. A belépő oldalon a teherforgalom részére új kezelőépület és hidegraktár épült. A határátkelőhely átadása 2003. december 11-én megtörtént.

A 2003. évi 756,5 millió forint összegű eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat - a maradvány, valamint a többlet Phare bevétel előirányzatosítása miatt - 955,6 millió forintra emelkedett. Ezen összeg forrása 500,0 millió forint költségvetési támogatás, 89,1 millió forint előző évi maradvány, valamint 366,5 millió forint Phare támogatás. 2003. évben 87%-os teljesítés valósult meg, ami 830,9 millió forintnak felel meg. A teljesítésből 358,2 millió forint Phare segély. A 2003. évi maradvány 116,3 millió forint, melyből 53,3 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

1.1.3. Pénzügyi és költségvetési tevékenységek és szolgáltatások beruházásai

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	2.131,0	1.099,0	1.032,0
Módosítások kedvezményezettenként	-2.133,0	-1.101,0	-1.032,0
- saját intézménynek	-2.133,0	-1.101,0	-1.032,0
= meghatározott feladatra	-2.133,0	-1.101,0	-1.032,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	1.781,3	808,3	973,0
- maradvány	816,2	816,2	
- többlet bevétel	2,0	2,0	
- kincstári visszavezetés	973,0		973,0
- maradvány befizetés	-9,9	-9,9	
Módosított előirányzat	1.779,3	806,3	973,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	709,2		709,2
Összes kifizetés	709,2	0,0	709,2

E fejezeti sor a Pénzügyminisztérium Igazgatása, valamint a Vám- és Pénzügyőrség kis értékű beruházásait tartalmazza. A 2003. évi eredeti előirányzat (2.131,0 millió forint) 1.032,0 millió forint költségvetési támogatást, valamint 1.099,0 Phare forrást foglalt magában. Év közben előirányzatosításra került 816,3 millió forint előző évi maradvány, valamint 2,0 millió forint Phare többlet bevétel. A maradvány elszámolás keretében a központi költségvetésbe befizetésre került 9,9 millió forint előző évi kötelezettséggel nem terhelt előirányzat maradvány. Mindezek alapján a 2003. évi kiadási előirányzat 2.939,3 millió forintra módosult. Az előirányzat éves teljesítése 793,8 millió forint, azaz 27%-os volt.

A 2003. évi előirányzat maradvány 1.070,0 millió forint, melyből 903,2 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

A fejezeti kezelésű előirányzat az alábbi projekteket foglalja magába:

PM tulajdonában lévő személygépkocsik cseréje

A Pénzügyminisztérium Igazgatása rendelkezésébe utalt alprogram 2003. év elején 8,6 millió forint előző évi maradvánnyal rendelkezett. A maradványból 2003. évben 8 millió forint került felhasználásra, valamint 0,6 millió forintot átcsoportosított a Pénzügyminisztérium az informatikai beruházás alprogramjára.

PM informatikai infrastruktúra fejlesztése

A fejezeti sor 2002. évről áthúzódó maradványa 8,5 millió forint volt. 2003. évben a Pénzügyminisztérium Igazgatása erre a fejezeti sorra 0,6 millió forintot a PM tulajdonában lévő személygépkocsik cseréje, 0,3 millió forintot a PM székház

kőhomlokzat felújítása és 0,2 millió forintot a PM biztonságtechnikai beruházások elnevezésű alprogramról átcsoportosított. A 8,5 millió forint összegű eredeti előirányzat maradvánnyal így 2003-ban 9,6 millió forint előirányzat állt az intézmény rendelkezésére, mely összeg teljes egészében felhasználásra került informatikai eszközök beszerzésére.

Nukleáris- és veszélyes anyagok felderítésére (HU9905-02)

A program keretében „Nukleáris- és veszélyes anyagok felderítésére” alkalmas eszközök és berendezések beszerzésére került sor. Az eszközök leszállítása még 2001. évben megtörtént, csak a Phare szabályok szerinti kifizetések húzódtak át 2002. évre. A 2003. évben előirányzatosított 2,7 millió forint előző évi maradvány nem került felhasználásra, kötelezettségvállalással nem terhelt.

Kétvölgy határátkelőhely

A 2001. szeptemberében megkezdett beruházás célja személyforgalmi határátkelőhely kialakítása volt. A határátkelőhely 2001. december 13-én műszaki átadásra került. A beruházásra 2003. évben 0,13 millió forint kifizetés történt, mely a rendelkezésre álló 2,1 millió forint előző évi maradvány 5%-a. A 2003. évi maradvány (2,0 millió forint) teljes összegében kötelezettséggel nem terhelt előirányzat.

Rábafüzes határátkelőhely

A határátkelőhely EU csatlakozást követően „kommunikációs pont” jelleggel működik tovább. A beruházás keretében elkészült a teljes tetőszerkezet felújítása, az épület külső-belső felújítása, a teljes víz-, csatorna- és villamos hálózat cseréje. A 2002. évi előirányzat maradvány összege 140,0 millió forint volt, melyből 2003. év végére 102,9 millió felhasználás (74%) jelentkezett. A fennmaradó 37,1 millió forint maradványból 3,8 millió forint a kötelezettség vállalással terhelt.

Hegyeshalom határátkelőhely

A beruházás keretében a határátkelőhely korszerűsítésén kívül elkészült egy fedett autóbusz vizsgáló, valamint kialakításra kerültek az osztrák csendőrség részére kezelőépületek. 2003. évi kifizetés 1,6 millió forint volt, mely a 2003. évben előirányzatosított előző évi maradvány (2,9 millió forint) 55%-ának felel meg. Az 1,3 millió forint összegű 2003. évi előirányzat maradvány kötelezettséggel nem terhelt.

Esztergom - Mária Valéria híd

2001. augusztus végén került átadásra a Mária-Valéria Híd, amelyen - a szlovák oldalon - határátkelőhely került kiépítésre. A szlovák fél biztosította a magyar vámservek részére az épületeket, azok berendezéséről viszont a magyar szerveknek kellett gondoskodniuk. Ennek keretében bútorok és berendezések beszerzésére, valamint informatikai hálózat és géppark beszerzésére került sor. A 2003. évi kifizetés 1,0 millió forint volt erre a projektre, mellyel az előző évi előirányzat maradvány teljes egészében felhasználásra került.

Csengersima határátkelőhely mélyépítési munkák

A határátkelőhely fejlesztés célja a jövőbeni EU külső határán működő nemzetközi személyforgalmi határátkelőhely jellegének nemzetközi áruforgalommal való bővítése,

az ehhez szükséges, hatékony ellenőrzést lehetővé tevő infrastruktúra kialakítása. A projekt keretében elkészült a teherforgalmi kezelőépület, mérleg és mérlegház, személyforgalmi vizsgáló, teherforgalmi vizsgáló raktárral, valamint karám az állatok elkülönítésére. A határátkelőhely forgalomba helyezése 2003. augusztus hónapban megtörtént.

A mélyépítési munkák 2003. évi finanszírozására az előző évi előirányzat maradvány állt rendelkezésre, mely összege 557,4 millió forint volt. Ez az összeg az év során teljes összegében felhasználásra került.

Veszélyes anyagok detektálása (HU0005-02)

A projekt keretében röntgenvizsgáló készülékkel felszerelt mobil járművek (3 db) beszerzése valósult meg, amellyel Magyarország déli és keleti határszakaszán gyors helyi ellenőrzéseket, illetőleg a külső határellenőrzési rendszer megerősítését valósítja meg a Vám- és Pénzügyőrség. Az eszközök átadása és használatba vétele a szükséges ÁNTSZ vizsgálatok után megtörtént.

2003. évben erre a célra 24,0 millió forint költségvetési támogatás és ugyanilyen összegű Phare segély került megtervezésre. Ezen eredeti előirányzat év közben a 21,8 millió forint előző évi maradvány összegével, valamint 2,0 millió forint többlet Phare forrás összegével megemelkedett. Az így kialakult 71,8 millió forint összegű módosított előirányzathoz 2003. évben 69,2%-os, 49,7 millió forint összegű kifizetés teljesült. A 2003. évi maradvány 21,6 millió forint.

Tiszasziget határátkelőhely

A 2001. évben elkezdődött személyforgalmi határátkelőhely beruházás keretében megépült a majdani átkelő részét képező buszforduló, valamint a hozzá vezető bekötőút. A rendelkezésre álló keret az autóbusz forduló kiépítésére, valamint a tervezési munkák elvégzésére nyújtott fedezetet, a kivitelezői szerződéshez szükséges közbeszerzési eljárás kiírásához nem.

A határátkelőhely beruházás előkészítési munkálataira a 2003. évi kifizetés 6,8 millió forint volt, mely a 2002. évi előirányzat maradvány összegének (60,8 millió forint) 11%-a. A 2003. évi maradvány 53,9 millió forint, mely összeg kötelezettség vállalással terhelt.

Drávaszabolcs határátkelőhely (HU-0103-03)

A költségvetési támogatásból és Phare segélyből megvalósuló nemzetközi személyforgalmi terminál kivitelezési munkálataira a szerződés 2003. novemberében aláírásra került.

A 2003. évi költségvetésben szereplő 550,0 millió forint költségvetési támogatás, illetve 219,9 millió forint Phare bevételből év végére 51,9 millió forint teljesült. A 2003. évi maradvány 498,1 millió forint, melyből 461,1 millió forint a nyilvántartott kötelezettség.

Vámmodernizáció 2002 - Informatikai fejlesztés (2002/000-315.02.03)

A projekt célja az Európai Unió és Magyarország közötti adatsere hálózatának kiépítése a TARIC (Integrált Tarifa Rendszer) és az NCTS (Új Számítógépesített Tranzit Rendszer) tekintetében. A projekt biztosítja a magyar vámigazgatás interoperabilitási projektjének megszakítás nélküli folytatását, az EU TARIC és NCTS

rendszerének átvételét, a fejlesztési és telepítési ütemezést, valamint a nemzeti TARIC és NCTS központi adatbázis számítástechnikai környezetének telepítését.

A 2003. évi költségvetésben 1 038,2 millió forint került jóváhagyásra erre a projektre, melyből 305,3 millió forint költségvetési támogatás, 732,9 millió forint Phare bevételi előirányzat. Az éves teljesítés 2,4 millió forint költségvetési támogatás volt, így a 2003. évi maradvány összege 302,9 millió forint lett.

Veszélyes anyagok detektálása (HU-0103-03)

A Phare támogatásból megvalósuló projekt keretében négyféle – endoszkóp, kábítószer és robbanóanyag detektáló készülék, fémkereső – felderítő eszközcsoport beszerzését tervezi a Vám- és Pénzügyőrség megvalósítani. A vonatkozó szerződések 2003. novemberében aláírásra kerültek a nyertes szállítókkal.

A veszélyes anyagok detektálása alprojektre 152,7 millió forint költségvetési támogatás és 122,2 millió forint Phare forrás került megtervezésre 2003. évre. Az év során 2,4 millió forint költségvetési támogatás került felhasználásra a közbeszerzési ajánlati felhívásának megjelentetésére. Ennek megfelelően a 2003. évi maradvány 150,3 millió forint, melyből 81,4 millió forint a nyilvántartott kötelezettség.

1.1.4. Beregsurány határátkelőhely

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	1.104,9	324,9	780,0
Módosítások kedvezményezettenként	-1.222,5	-442,5	-780,0
- saját intézménynek	-1.222,5	-442,5	-780,0
= meghatározott feladatra	-1.222,5	-442,5	-780,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	233,7	119,4	114,3
- többlet bevétel	119,4	119,4	
- kincstári visszavezetés	114,3		114,3
Módosított előirányzat	116,1	1,8	114,3

Az ukrán határszakaszon lévő határátkelőhely fejlesztés célja egy „EU-konform” határátkelőhely létesítése. A személyforgalmi kezelőterületek kialakítása során megépült egy új kezelőépület személygépkocsi és autóbusz sávokkal, védőtetővel ellátott vizsgálati helyekkel, kezelőfülkékkel. A határátkelőhely átadására 2003. augusztus 1-jén került sor.

A 2003. évi 1.104,9 millió forint összegű eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat - a maradvány, valamint a többlet Phare forrás előirányzatosítása miatt – 1 269,0 millió forintra emelkedett. Ezen összeg forrása 780,0 millió forint költségvetési támogatás, 46,5 millió forint maradvány, valamint 442,5 millió forint Phare támogatás. 2003. évben 90%-os teljesítés valósult meg, ami 1.152,5 millió forintnak felel meg. A teljesítésből 442,1 millió forint Phare segély. A 2003. évi maradvány 116,0 millió forint, melyből 33,0 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

1.1.6. Záhony határátkelőhely (HU9905-02)

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	15,2	15,2	0,0

- maradvány	533,3	533,3	
- maradvány befizetés	-518,1	-518,1	
Módosított előirányzat	15,2	15,2	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettök köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	11,6		11,6
Összes kifizetés	11,6	0,0	11,6

A határátkelőhely rekonstrukció III. ütemének célja a megnövekedett személyforgalom zavartalan lebonyolításához, az ellenőrzési folyamat meggyorsításához, az új kezelési technológiákhoz szükséges feltételek, kultúrált körülmények biztosítása. A határátkelőhely rekonstrukció befejező szakaszában a meglévő régi személyforgalmi kezelőterületek átépítése, a teherforgalom által tönkretett burkolatok, elhasználódott közművek cseréje történt meg, új kezelőépület és védőtető készült, a kiszolgáló létesítmények száma bővült. A forgalomba helyezés 2002. augusztus hónapban megtörtént.

A 2002. évi maradvány elszámolás keretében 518,1 millió forint kötelezettséggel nem terhelt maradvány elvonásra került ezen fejezeti kezelésű előirányzatról. Ennek megfelelően 2003. évben 15,2 millió forint előző évi maradvány állt a határátkelőhely beruházás rendelkezésére, melyből a 11,6 millió forint kifizetés teljesült. A 2003. évi maradvány 3,6 millió forint, melyből 3,4 millió forint a nyilvántartott kötelezettség.

1.1.8. Gyula határátkelőhely (HU9905-02)

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezetttenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	8,1	8,1	0,0
- maradvány	230,3	230,3	
- maradvány befizetés	-222,2	-222,2	
Módosított előirányzat	8,1	8,1	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettök köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	1,1		1,1
Összes kifizetés	1,1	0,0	1,1

A határátkelőhely beruházás befejező ütemében kizárólag a régi személyforgalmi kezelőterületek korszerűsítése volt a feladat. Ehhez kapcsolódóan új másodlagos autóbussz vizsgáló, új védőtető és fedett tároló létesült, bővítésre került a szolgálati parkoló, az elhasználódott közművek cseréje is megtörtént. A határátkelőhely forgalomba helyezésére 2002. július hónapban került sor.

A 2002. évi maradvány elszámolás keretében 222,2 millió forint kötelezettséggel nem terhelt maradvány elvonásra került erről a fejezeti sorról. A 2003. évben rendelkezésre álló 8,1 millió forint összegű előirányzat maradvány 14%-a (1,1 millió forint) teljesült az év végére. Ennek alapján a 2003. évi maradvány 7,0 millió forint, melyből 4,4 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

1.1.9. Ártánd határátkelőhely (HU9905-02)

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	16,2	16,2	0,0
- maradvány	465,6	465,6	
- maradvány befizetés	-449,4	-449,4	
Módosított előirányzat	16,2	16,2	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	12,6		12,6
Összes kifizetés	12,6	0,0	12,6

A határátkelőhely rekonstrukció célja a megnövekedett személyforgalom zavartalan lebonyolításához, az ellenőrzési folyamat meggyorsításához szükséges feltételek, kultúrált körülmények biztosítása. Ennek keretében teljes mértékben átépítésre került a kezelőépület, a tönkretett burkolat, kicserélték az elhasználódott közműveket, új másodlagos autóbusz vizsgáló, kezelőfülkék és új védőtetők készültek. A személygépkocsik, az autóbuszok számára, valamint a teherforgalomnak forgalmi sávok lettek kialakítva. A határátkelőhely forgalomba helyezése 2002. július hónapban megtörtént.

Az előirányzatról 2003. évben 449,4 millió forint kötelezettséggel nem terhelt 2002. évi maradvány került elvonásra a maradvány elszámolás keretében. 2003. évi kifizetés 12,6 millió forint volt, mely a rendelkezésre álló 16,2 millió forint előző évi maradvány 77,7%-át teszi ki. A 2003. évi maradvány 3,7 millió forint, melyből 3,5 millió forint a nyilvántartott kötelezettség.

1.2. Egyéb beruházások

1.2.1. Állami beruházási intervenció

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	72,0	72,0	0,0
- maradvány	0,9	0,9	
- 2002. évi maradvány visszahagyás	72,0	72,0	

- maradvány befizetés	-0,9	-0,9	
Módosított előirányzat	72,0	72,0	0,0

2003. év elején a fejezeti sorra előirányzatosított 0,85 millió forint 2002. évi kötelezettség vállalással nem terhelt előirányzat maradvány - a maradvány elszámolás keretében - elvonásra került. 2003. év végén ezen előirányzatra a fejezet 2002. évi kötelezettség vállalással nem terhelt maradványából további 72,0 millió forint került jóváhagyásra, mely összeg 2004. évben felhasználható.

1.2.3. APEH informatikai fejlesztése

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	1 638,1	1 638,1	0,0
- maradvány	113,1	113,1	
- 2002. évi maradvány visszahagyás	1 525,0	1 525,0	
Módosított előirányzat	1 638,1	1 638,1	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	113,1		113,1
Összes kifizetés	113,1	0,0	113,1

2003-ban előző évi maradványként 113,0 millió forint központi beruházási keret állt az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalnál megvalósuló projekt rendelkezésére.

Az előirányzat teljes egészében felhasználásra került informatikai fejlesztési célokra. A felhasználásból 7 millió forint szoftverek, 106 millió forint számítástechnikai eszközök vásárlására került felhasználásra. Beszerzésre került többek között 150 db számítógép konfiguráció és 12 db kézi számítógép.

1.2.4. ÁHH informatikai fejlesztése

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	353,7	353,7	0,0
- maradvány	673,0	673,0	
- maradvány befizetés	-319,3	-319,3	
Módosított előirányzat	353,7	353,7	0,0

		Kiadásból
--	--	-----------

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	308,9		308,9
Összes kifizetés	308,9	0,0	308,9

A Magyar Államkincstárnál megvalósuló beruházás lebonyolításához 2002. évben 673,0 millió forint került megtervezésre, amelyből felhasználás nem történt. 2003. évben ebből az összegből elvonásra került 319,3 millió forint kötelezettséggel nem terhelt maradvány, mely eredményeként a központosított illetményszámfejtés informatikai eszközök beszerzésére 2003. évben 353,7 millió forint előirányzat maradvány állt rendelkezésre. A 2003. évi előirányzat 87,3 %-ban teljesült, a 308,9 millió forint az alábbiak szerint került felhasználásra:

- számítógép- és monitor beszerzés (751 db)	165,3 millió forint
- lézernyomtató beszerzés (68 db)	38,5 millió forint
- mátrix nyomtató (21 db)	62,8 millió forint
- Alpha szerver bővítés	33,0 millió forint
- IBM x 440 szerver + disk alrendszer	9,3 millió forint

A 2004. évre áthúzódó 44.882 ezer forint előirányzat maradvány teljes egészében kötelezettség vállalással terhelt.

1.2.5. Röske határátkelőhely (HU-9805-02)

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	31,9	31,9	0,0
- maradvány	213,9	213,9	
- maradvány befizetés	-182,0	-182,0	
Módosított előirányzat	31,9	31,9	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	18,2		18,2
Összes kifizetés	18,2	0,0	18,2

A beruházás célja egy új autópálya határátkelőhely kiépítése volt. A projekt keretében megépült a személyforgalmi kezelőépület, a teherforgalmi kezelőépület, személygépkocsi, autóbusz, valamint, teheráru vizsgálati helyek védőtetővel, továbbá korszerű kezelőfülkék és egyéb kiszolgáló létesítmények. A határátkelőhely forgalomba helyezése 2002. április 3-án megtörtént.

2003. év elején 213,9 millió forint előző évi előirányzat maradvány került előirányzatosításra, melyből év közben a maradvány elszámolás keretében 182,0 millió forint kötelezettséggel nem terhelt 2002. évi fejezeti maradvány elvonásra

került. A fennmaradó 31,9 millió forint előirányzat maradvány 57,1%-ban 18,2 millió forinttal teljesült. Ennek megfelelően a 2003. évi maradvány 13,7 millió forint, melyből 9,7 millió forint a nyilvántartott kötelezettség.

1.2.7. Nyírábrány határátkelőhely

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	758,1	758,1	0,0
- maradvány	758,1	758,1	
Módosított előirányzat	758,1	758,1	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	758,1		758,1
Összes kifizetés	758,1	0,0	758,1

A határátkelőhely fejlesztés célja az EU csatlakozás utáni követelményeknek is megfelelő, kulturált határátkelő létesítése volt. Ennek során megépítésre került a személyforgalmi kezelő épület személygépkocsi, valamint autóbusszávokkal, védőtetővel, elsődleges és másodlagos vizsgálati helyekkel, kezelőfülkékkel. A határátkelőhely forgalomba helyezése 2003. december hónapban megtörtént.

A 2003. évben rendelkezésre álló előző évi kötelezettség vállalással terhelt előirányzat maradvány 758,1 millió forint összege az év végére teljes egészében felhasználásra került.

1.2.8. Vállaj határátkelőhely

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	289,0	289,0	0,0
- maradvány	289,0	289,0	
Módosított előirányzat	289,0	289,0	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	289,0		289,0
Összes kifizetés	289,0	0,0	289,0

Az új határátkelőhely megnyitásával, a tervezett infrastruktúra kiépítésével a vonatkozó kormányrendeletben meghatározott, az EU csatlakozással követelményként jelentkező működési feltételeket teljesítő létesítmény került megvalósításra. Ennek során megépítésre került egy személyforgalmi kezelőépület, a ki- és belépő oldali

elsődleges ellenőrzési pont személygépkocsi- és autóbusz forgalmi sávokkal, védőtetővel, kiegészítve másodlagos vizsgálati helyekkel, korszerű kezelőfülkékkel. A határátkelőhely forgalomba helyezése 2003. június hónapban megtörtént.

A 2003. évben rendelkezésre álló előző évi kötelezettség vállalással terhelt előirányzat maradvány 289,0 millió forint összege az év végére teljes egészében felhasználásra került.

1.2.9. Kiszombor határátkelőhely

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	73,7	73,7	0,0
- maradvány	73,7	73,7	
Módosított előirányzat	73,7	73,7	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	73,7		73,7
Összes kifizetés	73,7	0,0	73,7

Az új határátkelőhely létesítésének célja nemzetközi személyforgalom és a 3,5 tonna összsúlyig korlátozott áruforgalom lebonyolítása, az ellenőrzés feltételeinek biztosítása folyamatos nyitva tartás mellett. Ennek keretében elkészült a személyforgalmi kezelőépület, az elsődleges és másodlagos vizsgálati helyek védőtőkkel. Személygépkocsik, autóbuszok, valamint az áruforgalom számára forgalmi sávok kerültek kialakításra. A határátkelőhely forgalomba helyezésére 2003. február 18-án került sor.

A 2003. évben rendelkezésre álló előző évi kötelezettség vállalással terhelt előirányzat maradvány 73,7 millió forint összege az év végére teljes egészében felhasználásra került.

1.2.10. Kincstári vagyonnal összefüggő egyéb ingatlanfejlesztési feladatok

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	200,0	0,0	200,0
Módosítások kedvezményezettenként	-225,0	0,0	-225,0
- saját intézménynek	-225,0	0,0	-225,0
= meghatározott feladatra	-225,0		-225,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	356,3	191,5	164,9
- maradvány	191,4	191,5	
- saját intézménytől átcsoportosítás	25,0		25,0

- kincstári visszavezetés	139,9		139,9
Módosított előirányzat	331,3	191,5	139,9

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettök köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	140,4		140,4
Összes kifizetés	140,4	0,0	140,4

A Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál megvalósuló központi beruházás 2001. év óta a Széchenyi Terv ún. várprogramjának önerős részét finanszírozza. Az előirányzat terhére tizenegy vár felújításához járult hozzá az évek során az intézmény.

Az előirányzat maradványon felül (191,5 millió forint fejezeti és 99,0 millió forint intézményi maradvány) 200,0 millió forint eredeti, 25,0 millió forint KVI költségvetéséből átcsoportosított előirányzat, valamint 339,6 millió forint átvett pénzeszköz állt rendelkezésre a beruházásokra.

Az felhasználható 855,0 millió forintból a 2003. évi teljesítés 66%, azaz 565,5 millió forint lett. A 2003. évi fejezeti maradvány 190,9 millió forint, mely teljes összege kötelezettség vállalással terhelt. Az egyes várprojektek bemutatása:

Szigetvár, Vár

A beruházás keretében a szigetvári vár falrendszerének legveszélyeztetettebb részei speciális cölöpalapozási technikával történő megfogása történt meg. A teljes beruházás a KVI és az üzemeltető által biztosított önerő felhasználásával a Széchenyi Terv „Várprogram” keretében elnyert támogatásból valósult meg. Szintén a Széchenyi Terv támogatásának felhasználásával 2003. évben fejeződött be a Múzeum épület teljes külső-belső felújítása (közműrendszer, nyílászárók, homlokzat, külső-belső festések), továbbá a várfal támasztékául szolgáló földtöltésben található kazamatában a szociális blokk és vendéglátóhely kialakítása.

2003. évben ezen feladatokra 10,0 millió forint – KVI költségvetéséből átcsoportosított - költségvetési támogatás, 83,4 millió forint fejezeti maradvány, valamint 9,4 millió forint intézményi forrás állt rendelkezésre. Ebből az összegből (103,7 millió forint), 87,9 millió forint volt a teljesítés. A 2003. évi fejezeti maradvány 10,9 millió forint.

Gyula, Vár

Gyula város Önkormányzata pályázatot nyújtott be a Széchenyi Terv „Várprogram” alprogramjára, a KVI, az Önkormányzat és a KÖH közös önerő vállalásával. A program a szerkezeti megerősítésen és szükséges restaurátori munkákon túl a színházi és múzeumi funkciók kialakítását tartalmazza. A közbeszerzési eljárást az Önkormányzat 2003-ban lefolytatta, a szerződést megkötötte. A kivitelezés is megkezdődött, de befejezése 2004. évben várható. Ennek megfelelően az alprojektre jóváhagyott 100,0 millió forint eredeti előirányzat felhasználása nem kezdődött meg 2003. évben.

Füzér, Vár

A füzéri vár helyreállítására 2002. évben a Széchenyi Terv keretében támogatást nyert el a KVI és az ennek eredményeként megvalósult beruházások (kaputorony rekonstrukciója, várkapolna alatti pince helyreállítása, várfalak megerősítése) 2003. évben befejeződtek.

2003. évben az eredeti 43,0 millió forint előirányzat mellett, 0,3 millió forint előző évi maradvány és 5,4 millió forint intézményi forrás állt a beruházás rendelkezésére. A 46,9 millió forint összegű (96%-os) 2003. évi teljesítés után, az fejezeti előirányzat maradvány összege 1,7 millió forint.

Eger, vár Dobó Bástya

Megvalósulhatott az egrai vár területén található Dobó Bástya belső kialakításának I. üteme. A bástyában kialakításra kerül három járható szint. A legfelső emeleten megvalósul egy szekcionálható, teljesen felszerelt konferencia terem. Az alsó két szinten kiállító tér kerül kiépítésre. A teljes belső tér közművesítése, klímatiszálása, belső gépészete és belsőépítészeti kialakítása volt a 2003. évi ütem feladata.

A beruházásra rendelkezésre álló 10,0 millió költségvetési támogatásból, valamint 175,8 millió forint intézményi forrásból 156,1 millió forint teljesítés valósult meg. A 2003. évi fejezeti maradvány 6,6 millió forint.

Sírok, Vár

E beruházás eredményeként 2003. évben megvalósult a várhoz vezető út kiépítése és a közművek felvitele a várhoz.

Az alprojekt 2003. évben 40,8 millió forint előző évi maradvánnyal, 8,7 millió forint – KVI költségvetéséből átcsoportosított – költségvetési támogatással, valamint 46,3 intézményi forrással rendelkezett. Az 59,8 millió forint összegű éves teljesítés után a fejezeti maradvány összege 8,7 millió forint.

Szigliget, Vár

A támogatás a vár területén elhelyezendő szociális blokk kialakítását célozta.

2003. évben a KVI költségvetéséből 3,8 millió forint költségvetési támogatás került átcsoportosításra erre az alprojektre, a beruházáshoz kapcsolódó intézményi bevételi forrás 25,2 millió forint volt. Az éves teljesítés (16,3 millió forint) az intézményi forrás terhére valósult meg, így a fejezeti maradvány 2003. évben is 3,8 millió forint lett.

Csesznek, Vár

A beruházás célja cseszneki vár várfalainak teljes helyreállítása, ezzel körbezárása, a kaputorony helyreállítása, valamint a lakótorony részbeni lefedése.

2003. évben az eredeti 49,5 millió forint előirányzat mellett, 11,2 millió forint előző évi maradvány és 61,5 millió forint intézményi forrás állt a beruházás rendelkezésére. A 80,9 millió forint összegű (66,2%-os) 2003. évi teljesítés után a fejezeti előirányzat maradvány összege 9,0 millió forint lett.

Várpalota, Vár

A várpalotai vár helyreállítási munkálatai nem kezdődtek meg 2003. évben, ezért az év elején előirányzatosított előző évi maradvány összege (50,0 millió forint) nem került felhasználásra.

Miskolc, Diósgyőri vár

A Diósgyőri vár rekonstrukciójára 2003. évben 5,9 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre, melyből 5,8 millió forint kifizetés teljesült. Ennek megfelelően a 2003. évi előirányzat maradvány 0,1 millió forint.

1.2.11. Csengersima határátkelőhely

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	8,6	8,6	0,0
- maradvány	119,1	119,1	
- maradvány befizetés	-110,5	-110,5	
Módosított előirányzat	8,6	8,6	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	8,6		8,6
Összes kifizetés	8,6	0,0	8,6

A határátkelőhely beruházás célja egy nemzetközi teherforgalmi/kamion terminál létesítése. 2003. év elején 119,1 millió forint előző évi maradvány került előirányzatosításra, melyből 110,5 millió forint kötelezettség vállalással nem terhelt összeg év közben a maradvány elszámolás keretében elvonásra került. A fennmaradó 8,6 millió forint előirányzatot év végére teljes egészében felhasználta a Vám- és Pénzügyőrség.

1.2.12. EU Inter-operabilitás projekt fejlesztési feladatai

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	1 000,0	0,0	1 000,0
Módosítások kedvezményezettenként	-1 000,0	0,0	-1 000,0
- saját intézménynek	-1 000,0	0,0	-1 000,0
= meghatározott feladatra	-1 000,0		-1 000,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	652,3	0,0	652,3
- kincstári visszavezetés	652,3		652,3
Módosított előirányzat	652,3	0,0	652,3

A 2002. évben indult beruházás fő célja a vámigazgatás részére különböző számítástechnikai rendszerek kifejlesztése és technikai csatlakoztatása az EU rendszerekhez. Biztosítani kell továbbá az együttműködést és a kapcsolódást az egyéb nemzeti rendszerekhez is. A beruházás keretében az alábbi projektek valósulnak/tak meg:

- NCTS (Új Számítógépesített Tranzit Rendszer) projekt: Az NCTS magyarországi bevezetése 2003. október 1-jén megtörtént.

- TARIC (Integrált Tarifa Rendszer) alprojekt: A 2003. év IV. negyedévében elkészült az integráció során alkalmazandó kódkészlet meghatározása, elfogadása azonban még nem történt meg.
- CDPS (Vámárnyilatkozat Feldolgozó Rendszer) alprojekt: A tárgyév folyamán elkészült az új Egységes Vámárnyilatkozat kitöltési útmutató tervezete. A vámárnyilatkozat feldolgozó rendszer két alrendszerrel (Gazdálkodói Törzsadat nyilvántartó Rendszer, Engedély és Törzsadat kezelő Rendszer) bővült.
- TQS (Tarifális Kvóták és Megfigyelések Rendszere) alprojekt: A rendszerspecifikációs fázis lezárult, tesztelésre készen áll.
- ISPP/SMS (Informatikai Rendszer és Feldolgozási Rendszer) alprojekt: 2003. december 31-ig elkészült és elfogadásra került az ISPP Technikai specifikációja, valamint az ISPP Rendszer Teszt terve. Az SMS rendszer esetében elkezdődött a rendszer alkalmazásához szükséges stratégia kidolgozása. Elkészült az SMS rendszer Felhasználói Kézikönyvének magyar nyelvű fordítása.
- EBTI (Európai Kötelező Tarifális Felvilágosítás) alprojekt: 2003. december végéig megtörtént a jelenlegi alkalmazás használata során észlelt hibák, hiányosságok kiküszöbölése.
- AB számla alprojekt a rendszerspecifikáció fázisában áll.
- SEED/EMCS (Jövedéki Ellenőrző Rendszer) projekt: A 2003. év során a projekt fő feladatai közé tartozott a Megvalósítási Előtanulmány, illetve a Projekt Indító Dokumentum aktualizálása.

Az Interoperabilitási program vámprojektjére 2003. évre 1.000 millió forint került betervezésre. 2003. szeptember 3-án létrejött szerződés értéke 725,0 millió forint, ebből 2003. évben 101,5 millió forint teljesült pénzügyileg. A projekt működtetése hardver és szoftver háttérnek kialakítása érdekében a 246,2 millió forint összegben került sor számítástechnikai eszközök beszerzésre. Ennek megfelelően a 2003. évi teljesítés 35%-on valósult meg. A 2003. évi maradvány 652,4 millió forint, melyből 650,5 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

1.2.13. Állami vagyonkezelési beruházások

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-1 136,3	0,0	-1 136,3
- saját intézménynek	-1 136,3	0,0	-1 136,3
= meghatározott feladatra	-1 136,3		-1 136,3
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	1 976,7	244,2	1 732,5
- maradvány	259,6	259,6	
- saját intézménytől átcsoportosítás	1 136,3		1 136,3
- kincstári visszavezetés	596,2		596,2
- maradvány befizetés	-15,4	-15,4	
Módosított előirányzat	840,4	244,2	596,2

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			

- saját intézmény (1 db)	204,5		204,5
Összes kifizetés	204,5	0,0	204,5

A Kincstári Vagyon Igazgatóságnál megvalósuló központi beruházásnak eredeti előirányzata nem volt. A 2002. évi előirányzat maradványán felül (244,2 millió forint fejezeti és 76,1 millió forint intézményi maradvány) 1 136,3 millió forint KVI költségvetéséből átcsoportosított előirányzat, valamint 8,0 millió forint átvett pénzeszköz állt rendelkezésre beruházásokra. A felhasználható 1.464,6 millió forintból a 2003. évi teljesítés 57%, azaz 828,2 millió forint lett. A 2003. évi fejezeti maradvány 636,0 millió forint, melyből 634,5 millió forint kötelezettség vállalással terhelt.

Az Állami vagyonkezelési beruházásokon belül két projekt van folyamatban. Az egyik a KVI igényeit kielégítő informatikai rendszerfejlesztés, a másik a műemlékek felújítását célzó beruházási programok.

KVI feladatait kiszolgáló informatika megvalósítása

Az informatikai fejlesztés keretében 2003. évben az intézmény folytatta a kincstári vagyonkataszter bővítését a kizárólagos állami tulajdonú vagyonelemekkel (légtér, föld méhének kincse, stb.).

2003-ban eredeti előirányzat nem állt rendelkezésre, az éves 21,4 millió forint összegű felhasználás az áthúzódó kötelezettség teljesítéséből származik, mely összege 59,5 millió forint volt. A 38,1 millió forint összegű 2003. évi fejezeti maradvány teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

Szigetvár, Vár

A műemléki felújításokra biztosított keret terhére megvalósulhatott a vár területén a kazamatarendszerben található volt turistaszálló felújításának első üteme. 2003-ban a közbeszerzési eljárás megindítására és az előkészítő munkák elvégzésére nyílt lehetőség, míg a beruházás ezen ütemének befejezése 2004. őszére várható. A volt turistaszálló helyen egy három csillagos szálloda és étterem kerül kialakításra.

2003. év folyamán 316,6 millió forint költségvetési előirányzat került átcsoportosításra (a KVI költségvetéséből) erre az alprogramra. Ebből a felhasználás 18,7 millió forint volt, mely alapján a fejezeti maradvány összege 297,9 millió forint.

Siklós, Vár

Az alprojekt a Siklói Vár épületei régészeti kutatásának megvalósítására tartalmaz előirányzatot. Ezen kutatás első ütemének finanszírozása történt meg a KVI részéről 2003. évben.

A rendelkezésre álló 8,8 millió forint fejezeti maradvány teljes összegében felhasználásra került 2003. évben, míg a KVI költségvetéséből átcsoportosított 10,0 millió forint költségvetési támogatás adja a 2003. évi előirányzat maradvány összegét.

Budapest, Kerepesi Sírkert, Deák Mauzóleum

A Deák Mauzóleum helyreállítási munkái 2002. évben kezdődtek, melynek keretében megvalósult a tetőszerkezet és a külső burkolat felújítása. 2003. évben a Mauzóleum belső felújítási munkálatait végezték el. A belső térben nagy értékű restaurálási tevékenység folyt, továbbá kialakításra került egy ún. „intelligens” víztelenítési, páratlanítási rendszer.

2003. évben 100,0 millió forint költségvetési támogatás került átcsoportosításra a KVI költségvetéséből. Ezen előirányzaton felül a 2002. évi maradvány összeg 2,7 millió forint volt. A 2003. évi 94,5 millió forint összegű, 92,7%-os teljesítés eredményeként a fejezeti maradvány összege 8,2 millió forint lett.

Hatvan, Grassalkovich kastély

A Hatvani Grassalkovich Kastély Hatvan város főterén helyezkedik el. A korábbi felújítások eredményeként a főépület homlokzata már megújult, de a melléképületek még nem. A 2003. évben kiírásra került PHARE pályázaton Hatvan város Önkormányzata a KVI-vel nyújtott be közösen pályázatot ezen probléma megoldására, illetve a kapcsolódó közterület rehabilitációjára. A pályázathoz szükséges terveket és szakértői munkarész arányos részét a KVI finanszírozta.

Ez az összeg 18,2 millió forint volt, mely az intézményi maradvány terhére került kifizetésre. A KVI költségvetéséből átcsoportosított 2,6 millió forint költségvetési támogatás nem került felhasználásra, így 2003. évi maradványként jelenik meg.

Eger Vár, Székesegyház-romterület

A Széchenyi Terv keretében elnyert támogatás a székesegyház romterület helyreállítási munkáit, a román kori rész falhelyreállítását és részbeni lefedését támogatta. A kivitelezés során többletmunkák merültek fel, melynek finanszírozására 2003. évben 93,4 millió forint került kifizetésre.

A 2003. évben erre az alprogramra 150,0 millió forint költségvetési támogatás került átcsoportosításra a KVI költségvetése terhére. Az előző évi fejezeti maradvány összege 30,7 millió forint volt, valamint további forrást jelentett a 4,3 millió forint intézményi maradvány összege. A 93,4 millió forint teljesítés 51%-a rendelkezésre álló előirányzatnak. A 2003. évi fejezeti maradvány összege 91,6 millió forint lett.

Bajna, Sándor-Metternich kastély

A kastély helyreállítása folyamatos. Az elmúlt években a KVI a „vagyonkezelésbe adhatósági állapot” elérését tűzte ki célul, azaz elvégezni a műemléken az olyan beavatkozásokat, melyek egy leendő befektető számára már kedvező helyzetet teremtenek.

Ennek jegyében 2003. évben a főépület homlokzatának helyreállítása, szigetelések, falszárítások, vízelvezetések, az ablakok kőkereteinek restaurálása, felújítása valósult meg.

A 2003. évben rendelkezésre álló előirányzat forrása 120,0 millió forint KVI költségvetéséből átadott költségvetési támogatás, 20,8 millió forint fejezeti maradvány, valamint 8,1 millió forint intézményi maradvány. Az éves teljesítés 103,4 millió forint volt, mely 70%-os megvalósítási aránynak felel meg. A 2003. évi fejezeti maradvány összege 45,4 millió forint ennél az alprogramnál.

Szécsény, Forgách kastély

A szécsényi Forgách Kastély vonatkozásában a helyi önkormányzattal közösen nyújtott be PHARE pályázatot a KVI, az előkészítéshez szükséges összeget arányosan a KVI állta. Ez 10,2 millió forint összegű kifizetést jelentett.

2003. évben az alprojektre 20,0 millió forint került átcsoportosításra a KVI költségvetéséből, az előző évi maradvány összege 0,7 millió forint volt. A 10,2 millió forint összegű kifizetés után a 2003. évi maradvány összege 10,5 millió forint.

Vaja, Vay várkastély: helyreállítás második ütem.

2002. évben a Széchenyi Terv „Várprogram” keretében elnyert támogatás felhasználásával megvalósulhatott a vár felújításának szerkezetkész állapota. 2003. évben a műemlékek felújítására biztosított többletkeret (220,0 millió forint költségvetési támogatás a KVI költségvetéséből került átcsoportosításra, 51,2 millió forint előző évi maradvány) lehetővé tette a felújítás teljes befejezését. A beruházás során az épület teljes külső-belső helyreállítása megtörtént: teljes külső restaurálás, vakolással, a nyílászárók helyreállításával, a külső tereprendezés, szigetelés, vízelvezetés, szociális helységek elhelyezése, a teljes belső elektromos felújítás, a fűtési rendszer kiépítése, belső statikai megerősítések, festés, vakolás; az első emeleti díszterem teljes restaurálása, a tetőhéjazat cseréje.

A 2003. évi teljesítés során 152,3 millió forint került kifizetésre. A 2003. évi fejezeti maradvány 118,9 millió forint lett.

Sárvár, Nádasdy vár

A sárvári vár vonatkozásában a KVI a helyi önkormányzattal közösen nyújtott be PHARE pályázatot, mely előkészítéshez szükséges összeget arányosan a KVI állta. A projektnél finanszírozni kellett továbbá a beadáshoz szükséges tervek elkészítését és a pályázathoz szükséges önerő egy része is elkülönítésre került. Mindezen feladatok 69,5 millió forint felhasználást eredményeztek ezen az alprogramon.

A 2003. évben rendelkezésre álló kiadási előirányzat összesen 76,7 millió forint volt, mely összeg forrása 56,6 millió forint KVI költségvetése terhére átcsoportosított költségvetési támogatás, 10,1 millió forint előző évi előirányzat maradvány, valamint 10,0 millió intézményi forrás. A 91%-os teljesítés után a 2003. évi előirányzat maradvány 7,2 millió forint lett.

Keszthely, Ybl kocsiház

A Keszthelyi Festetics Kastély-együtteshez tartozó, valamikori kocsiház épület a KVI kezelésébe kerülése óta ütemezetten felújításra került. 2003. évben juthatott el a folyamat odáig, hogy a földszinti térben kocsimúzeum kaphatott helyet.

A helyreállítás során szerkezeti megerősítés, teljes belső gépészeti és elektromos rendszer kiépítése, burkolatok és vakolatok, festések készítése volt szükséges. A munkák 2003. évben befejeződtek, a múzeum megnyitásra került.

Ezen alprojektre 2003. évben 140,0 millió forint KVI költségvetéséből átcsoportosított költségvetési támogatás és 31,4 millió forint intézményi forrás állt rendelkezésre. A fent megnevezett munkálatokra 167,9 millió forint került kifizetésre, mely 98%-os teljesítési arányt jelent. A 2004. évre áthúzódó előirányzat maradvány összege 3,4 millió forint.

Miskolc, Diósgyőri Vár

A Miskolci vár helyreállítási munkálataira mind a 12,4 millió forint összegű előző évi fejezeti előirányzat maradvány, mind a 10,1 millió forint összegű előző évi intézményi előirányzat maradvány felhasználásra került, ennek megfelelően maradvány nem keletkezett 2003. évben.

Ozora, Vár

Az ozorai vár felújítása mind szakmailag, mind műszakilag befejeződött. A 2003. évi teljesítés 24,0 millió forint volt, mely az alprojektre rendelkezésre álló 24,3 millió forintnak (22,6 millió forint fejezeti előirányzat maradvány, valamint 1,6 millió forint intézményi előirányzat maradvány) 98%-a. Az intézményi maradvány teljes összege felhasználásra került, a 2003. évi fejezeti maradvány összege 0,3 millió forint.

Gyula, Kastély

Az alprogram keretében valósul meg a vár szerkezeti megerősítésen és szükséges restaurátori munkákon túl a színházi és múzeumi funkciók kialakításához szükséges pótlólagos kiadások finanszírozása.

A KVI költségvetéséből 0,5 millió forint támogatási előirányzat került átcsoportosításra erre a beruházásra, a 2002. évi maradvány összege 11,5 millió forint volt. A maradvány összege teljes egészében felhasználásra került, míg a 0,5 millió forint támogatási előirányzat 2003. évi előirányzat maradványként jelenik meg.

2. Ágazati célelőirányzatok

2.1. A főtisztviselői és központi tisztikar illetményének finanszírozása

.....Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-37,9	0,0	-37,9
- saját intézménynek	-37,9	0,0	-37,9
= működésre	-37,9		-37,9
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	37,9	0,0	37,9
- központi forrásból	37,9		37,9
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A Kormány a 2281/2003. (XI. 11.) Kormányhatározat alapján a főtisztviselői, illetve a főtisztviselői kar 2003. évi illetményét központi forrásból biztosította. A rendelkezésre álló 37,97 millió forint az érintett intézményeknek (Pénzügyminisztérium Igazgatása, Vám- és Pénzügyőrség, Magyar Államkincstár) átadásra került, felhasználása a jogszabályok alapján megtörtént.

2.2 SAPARD program nemzeti akkreditációs vizsgálatára

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-15,0	0,0	-15,0
- más fejezet intézményének	-15,0	0,0	-15,0
= működésre	-15,0		-15,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	15,0	0,0	15,0
- fejezeti tartalékból átcsoportosítás	15,0		15,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

Az Állami Számvevőszék és a Pénzügyminisztérium között létrejött megállapodás alapján az Állami Számvevőszék részére átcsoportosításra került 15 millió forint a SAPARD intézkedés elő-akkreditációs vizsgálata lefolytatásának pénzügyi fedezetére.

Ezen összeg a Fejezeti általános tartalék terhére került az év közben megnyitott fejezeti sorra elkülönítésre.

2.3. TÁH ingatlanok tulajdonjogának rendezése

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
- maradvány	1,6	1,6	
- maradvány befizetés	-1,6	-1,6	
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

2003. év elején a fejezeti sorra megnyitott előző évi támogatási maradvány összege (1,6 millió forint) a maradvány elszámolás keretében elvonásra került.

2.5. Előirányzat csoport: Kárrendezési célelőirányzat

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	2.800,0	0,0	2.800,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
Módosított előirányzat	2.800,0	0,0	2.800,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- egyéb - károsultak	2.805,3		2.805,3
Összes kifizetés	2.805,3	0,0	2.805,3

Az előirányzatra megtervezett 2.800 millió forint összeggel kapcsolatos szakmai és gazdasági feladatokat a Gépjármű Felelősségbiztosítási Kárrendezési Alapról szóló 1993. évi XI. törvény alapján a Magyar Államkincstár Támogatásokat és Járadékokat Kezelő Szervezete látta el. Feladatai közé tartozik a kötelező gépjármű felelősségbiztosítás 1991. július 1-je előtti rendszeréből származó állami kötelezettségek teljesítése, a gépjármű szavatossági károk 1971. január 1-je előtti rendszere alapján fizetett baleseti kártérítési járadékok teljesítése, a károsultak járadékának folyamatos utalása, a még függőben lévő kárügyek rendezése és a kártérítési peres ügyek kezelése. Mindezek alapján az előirányzat Függő kár kifizetés, Járadék kifizetés és Tőkésítésre kifizetés jogcímcsoportokat tartalmaz.

Az kárrendezési célelőirányzat előirányzat felülről nyitott, ami azt jelenti, hogy módosítás nélkül túlléphető. A 2003. évi teljesítés 2.805,3 millió forint volt, mely szerint az éves túlteljesítés 805,3 millió forint.

2.6. MÁK Rt. finanszírozása

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	1.503,8	0,0	1.503,8

Módosítások kedvezményezetttenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
Módosított előirányzat	1.503,8	0,0	1.503,8

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésr e	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- gazdasági társaság	1.503,8	1.503,8	
Összes kifizetés	1.503,8	1.503,8	0,0

Az államháztartási törvény 2001. évi módosításának megfelelően a Magyar Államkincstár szervezetének megszűnésével egyidejűleg 2002. január 1-jén létrejött a Magyar Államkincstár Rt. Az államháztartási törvény 18/I 1) a) pontja alapján az intézményt az államháztartás pénzforgalmának lebonyolítására és egyéb jogszabályban meghatározott feladatainak ellátására az éves költségvetési törvényben meghatározott előirányzat illeti meg, amelyet havi egyenlő részletekben kell a Kincstár rendelkezésére bocsátani.

A Magyar Köztársaság 2003. évi költségvetéséről szóló LXII. törvény 117. §-a alapján a Magyar Államkincstár Rt. 2003. június 30. napjával megszűnt. Mindezeknek megfelelően e fejezeti soron szereplő 1.503,8 millió forint összeg az intézmény első hat havi kiadásaihoz nyújtott támogatást, mely időarányosan pénzeszköz átadás keretében kerül átadásra a Magyar Államkincstár Rt-hoz.

2.7. ÁKK Rt. finanszírozása

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	840,0	0,0	840,0
Módosítások kedvezményezetttenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	-21,0	0,0	-21,0
- elvonás	-21,0		-21,0
Módosított előirányzat	819,0	0,0	819,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- gazdasági társaság	819,0	819,0	
Összes kifizetés	819,0	819,0	0,0

Az államháztartási törvény 18/G 2) a) pontja alapján az ÁKK Rt-t az államadósság kezelésével összefüggésben az éves költségvetési törvényben e célra megállapított előirányzat illeti meg, amelyet havi egyenlő részletekben kell az ÁKK Rt. rendelkezésére bocsátani. A fejezeti soron szereplő 840,0 millió forint eredeti előirányzathoz év közben 21,0 millió forint a 2327/2003 (XII.16.) Kormányhatározat alapján csökkentésre került, a fennmaradó 819,0 millió forint összegű előirányzat időarányosan, pénzeszköz átadás keretében kerül átadásra az Államadósság Kezelő Központ Rt-hez.

2.8. ÁKK Rt. osztalék befizetés

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	147,2	147,2	0,0
- gazdasági társaságtól	147,2	147,2	
Módosított előirányzat	147,2	147,2	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- egyéb - központi költségvetés	147,2	147,2	
Összes kifizetés	147,2	147,2	0,0

E fejezeti soron szereplő 147,2 millió forint bevételi előirányzat a 2001-ben részvénytársasággá átalakult Államadósság Kezelő Központ 2003. évi osztaléka, mely az Alapító Okirat, valamint a Gazdasági Társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. törvény alapján a fejezet saját bevételét képezi. 2003. évben a teljes összeg befizetésre került a központi költségvetés javára.

2.10. Államháztartási reform és az „Üvegseb” program végrehajtásával összefüggő feladatok

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	1.000,0	0,0	1.000,0
Módosítások kedvezményezettenként	-689,6	0,0	-689,6
- saját intézménynek	-291,7	0,0	-291,7
= meghatározott feladatra	-291,7		-291,7
- más fejezet intézményének	-397,9	0,0	-397,9
= meghatározott feladatra	-397,9		-397,9
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	-272,0	28,0	-300,0
- 2002. évi maradvány visszahagyás	28,0	28,0	
- elvonás	-300,0		-300,0
Módosított előirányzat	38,4	28,0	10,4

Az állam gazdálkodásának átláthatóvá és ellenőrizhetővé tétele, a nyilvánosság tudatos megkerülésének kizárása, a közpénzek szabályszerű elköltése, a szükségtelen kiadások csökkentése, valamint a korrupció megszüntetése céljára 2003. évre megtervezett 1.000,0 millió forintból év közben a 2327/2003 (XII.16.) Kormányhatározat alapján csökkentésre került 300,0 millió forint. Az Üvegseb törvényből eredő és az államháztartási információs rendszer korszerűsítését szolgáló egyes feladatokról szóló 1096/2003. (IX. 11.) Kormányhatározat 7. pontja alapján a fennmaradó 700,0 millió forint az alábbi fejezetek valamint intézmények részére került jóváhagyásra.

- Központi Statisztikai Hivatal:

144,2 millió forint

- Állami Számvevőszék:	140,0 millió forint
- Igazságügyi Minisztérium:	40,0 millió forint
- Gazdasági és Közlekedési Minisztérium:	25,0 millió forint
- Belügyminisztérium:	23,5 millió forint
- Oktatási Minisztérium:	22,3 millió forint
- Foglalkoztatáspolitikai és Munkaügyi Minisztérium:	2,9 millió forint
- Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztérium:	10,4 millió forint
- Magyar Államkincstár:	250,0 millió forint
- Pénzügyminisztérium:	41,7 millió forint

Az előirányzatok a Pénzügyminisztérium és az érintett fejezetek között létrejött írásbeli megállapodás alapján kerültek átcsoportosításra. Az ESZCSM nem tett eleget a megállapodásban rögzített előirányzat módosítási kötelezettségnek, így a 10,4 millió forint nem került átadásra. 2003. év végén ezen előirányzatra a fejezet 2002. évi kötelezettség vállalással nem terhelt maradványából további 28,0 millió forint került jóváhagyásra. Ennek megfelelően a fejezeti sor 2003. évi maradványának összege 38,4 millió forint.

2.11. Általános gyermek és ifjúsági balesetbiztosítás díja Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-86,0	0,0	-86,0
- saját intézménynek	-86,0	0,0	-86,0
= meghatározott feladatra	-86,0		-86,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	86,0	0,0	86,0
- központi forrásból	86,0		86,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

Az Általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosítás 2003. szeptember 1-jével került bevezetésre a 1080/2003. (VIII. 8.) Kormányhatározat alapján. A lefolytatott közbeszerzési eljárás alapján a biztosítási szerződés a Generali-Providencia Biztosító Rt. által vezetett együttbiztosítási csoportnál került megkötésre. A 2003. évi biztosítási díj fedezetére központi forrásból 86,0 millió forint került átcsoportosításra ezen fejezeti kezelésű előirányzatra. A díjfizetési kötelezettséget a Pénzügyminisztérium Igazgatása teljesítette, miután az előirányzat átadásra került az intézményhez.

2.12. Badacsonytomaj Nagyközség önkormányzatával szemben elvesztett per kártérítése Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-789,0	0,0	-789,0
- saját intézménynek	-789,0	0,0	-789,0
= meghatározott feladatra	-789,0		-789,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	789,0	0,0	789,0
- központi forrásból	789,0		789,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A Legfelsőbb Bíróság döntése alapján a Kincstári Vagyoni Igazgatóságnak kártérítést kellett fizetni a Badacsonytomaj Nagyközség önkormányzata részére. A kötelezettség fedezetére a 2278/2003. (XI. 11.) Kormányhatározat alapján központi forrásból 789,0 millió forint került előirányzatosításra ezen év közben megnyitott fejezeti sorra. Miután ez az összeg felügyeleti hatáskörben átcsoportosításra került a Kincstári Vagyoni Igazgatóság részére, az intézmény teljesítette kártérítési kötelezettségét.

2.13. Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Alap támogatása Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	113,3	100,0	13,3
- fejezeti tartalékból átcsoportosítás	13,3		13,3
- 2002. évi maradvány visszahagyás	100,0	100,0	
Módosított előirányzat	113,3	100,0	13,3

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- elkülönített állami pénzalap	113,3	113,3	
Összes kifizetés	113,3	113,3	0,0

A Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap 2003. évi működésének megkezdéséhez szükséges 37,3 millió forint összegből 13,3 millió forintot a XXII. Pénzügyminisztérium fejezet biztosított. Az e célra megnyitott fejezeti sorra a Fejezeti általános tartalék terhére került átcsoportosításra a szükséges összeg.

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 24. § (7) bekezdése szerint írásbeli megállapodás jött létre a Pénzügyminisztérium és a Magyar Államkincstár, mint a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap kezelője között, mely alapján a 13,3 millió forint átadásra került az Alap részére.

2003. év végén ezen fejezeti kezelésű előirányzatra a fejezet 2002. évi kötelezettség vállalással nem terhelt maradványából 100,0 millió forint került jóváhagyásra, mely összeg szintén átadásra került a Wesselényi Alap javára.

2.14. Diákhitel Központ Rt. Támogatása Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	142,0	0,0	142,0
- fejezeti tartalékból átcsoportosítás	142,0		142,0
Módosított előirányzat	142,0	0,0	142,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra

Kedvezményezettek köre és száma			
- gazdasági társaság	142,0	142,0	
Összes kifizetés	142,0	142,0	0,0

A Diákhitel Rt. 2003. évi működésének kiegészítése céljából 2003. decemberében 142,0 millió forint került elkülönítésre ezen fejezeti sorra a Fejezeti általános tartalék terhére. Az összeg átadásra került a szervezet részére.

2.20. Magánnyugdíj pénztári rendszer bevezetéséhez kapcsolódó feladatok

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	18,0	18,0	0,0
- maradvány	25,2	25,2	
- maradvány befizetés	-7,2	-7,2	
Módosított előirányzat	18,0	18,0	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- más fejezet intézménye	18,0		18,0
Összes kifizetés	18,0	0,0	18,0

A feladatfinanszírozási szabályok keretei között megvalósuló beruházás célja a magánnyugdíj pénztárak központi nyilvántartásának korszerűsítése, ellenőrzési auditálási rendszerek kiépítése volt. A beruházás elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete volt. A 2003. évben rendelkezésre álló 25,2 millió forint összegű előirányzat maradványból 18,0 millió forint került kifizetésre a FORNAX Rt részére, mely összeg a 2000-ben megkötött szerződés utolsó részletét fedezte. 2003. márciusában a vállalkozó teljes kiépítettségében átadta az elkészült nyilvántartási rendszert, a projekt lezáródott. A fennmaradó 7,2 millió forint maradvány a maradvány elszámolás során befizetésre került.

2.29. Pénzügyi Információs rendszerek fejlesztése

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzatváltozások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
- maradvány	168,9	168,9	
- maradvány befizetés	-168,9	-168,9	
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

Az év elején a fejezeti sorra előirányzatosított 168,9 millió forint előző évi kötelezettség vállalással nem terhelt támogatási maradvány összege a maradvány elszámolás keretében elvonásra került.

2.30. 2003. október 15-i földgáz-áremelés ellentételezése Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-33,9	0,0	-33,9
- saját intézménynek	-33,9	0,0	-33,9
= működésre	-33,9		-33,9
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	33,9	0,0	33,9
- központi forrásból	33,9		33,9
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A 207/2003. (XII. 10.) Kormányrendelet alapján 33,9 millió forintot biztosított a Kormány a fejezet részére a földgáz áremelésből adódó pótlólagos kiadások fedezetére. Ezen előirányzat a Pénzügyminisztérium Igazgatásánál (1,8 millió forint), az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalnál (11 millió forint), a Vám- és Pénzügyőrségnél (17 millió forint), a Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1. és 3. alcíménél (0,7 millió forint illetve 1,1 millió forint), valamint a Magyar Államkincstárnál (2,3 millió forint) került felhasználásra a felügyeleti hatáskörű előirányzat átcsoportosítás után.

3. Védelmi felkészítés előirányzatai

3.1. Országmozgósítás gazdasági felkészülés központi kiadásai Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	500,0	0,0	500,0
Módosítások kedvezményezettenként	-500,0	0,0	-500,0
- saját intézménynek	-10,0	0,0	-10,0
= meghatározott feladatra	-10,0		-10,0
- más fejezet intézményének	-490,0	0,0	-490,0
= meghatározott feladatra	-490,0		-490,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
- maradvány	0,8	0,8	
- maradvány befizetés	-0,8	-0,8	
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

Az 500 millió forint eredeti előirányzat összege a védelmi felkészítés 2003. évi feladatiról szóló 3018/2003. (III. 5.) Kormányhatározat 2/a. számú melléklete alapján, a határozatban előírt feladatok teljesítésére az érintett tárcák részére került átcsoportosításra. A minisztériumok rendelkezésre álló összegeket a védelmi igazgatás központi és területi szerveinél távközlési és informatikai rendszer korszerűsítésére, vegyvédelmi eszközök beszerzésére, építési feladatok megvalósítására, árvízvédelemnél felhasznált anyagok, eszközök visszapótlására, a „VÉDELEM 2003” védelmi igazgatási rendszergyakorlat előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos

feladatokra, a védelmi feladatok végrehajtásában közreműködők elismerésére használták fel.

A 2002. évi maradvány összege 0,8 millió forint volt, mely a maradvány elszámolás során elvonásra került.

3.2. Honvédelmi Tanács és a Kormány speciális működési feltételeinek biztosítása

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	150,0	0,0	150,0
Módosítások kedvezményezettenként	-150,0	0,0	-150,0
- más fejezet intézményének	-150,0	0,0	-150,0
= meghatározott feladatra	-150,0		-150,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A Honvédelmi Tanácsa és a Kormány speciális működési feltételeinek biztosítására rendelkezésre álló 150 millió forint eredeti előirányzat életvédelmi rekonstrukciós feladatok elvégzésére került felhasználásra a Honvédelmi Minisztériumnál. Az előirányzat a 3018/2003. (III. 5.) Kormányhatározat alapján átcsoportosítással került az érintett tárcához.

5. Segélyből megvalósuló programok

5.1. Phare támogatásból megvalósuló programok

5.1.1. EU Customs programban való részvétel

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	43,5	12,6	30,9
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
Módosított előirányzat	43,5	12,6	30,9

Ezen fejezeti kezelésű előirányzat az Európai Unió Customs programjában való részvételi tagdíj hazai finanszírozására került megtervezésre. A 43,5 millió forint összegű eredeti előirányzat -, melyből 30,9 millió forint költségvetési támogatás, 12,6 millió forint Phare forrás - nem került felhasználásra, tekintettel arra, hogy a Pénzügyminisztérium Igazgatása, mint megvalósító az előző évek maradványából fedezni tudta a 2003. évi felmerült kiadásokat. A 2003. évi 30,9 millió forint összegű előirányzat maradvány teljes egészében kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat.

5.1.2. EU fiskális programjában való részvétel

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	26,8	7,5	19,3
Módosítások kedvezményezettenként	-19,3	0,0	-19,3
- saját intézménynek	-19,3	0,0	-19,3

= meghatározott feladatra	-19,3		-19,3
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	57,0	37,7	19,3
- maradvány	37,7	37,7	
- kincstári visszavezetés	19,3		19,3
Módosított előirányzat	64,5	45,2	19,3

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	1,0		1,0
Összes kifizetés	1,0	0,0	1,0

Ezen fejezeti kezelésű előirányzat eredeti támogatási előirányzata 19,3 millió forint, Phare bevételi előirányzata 7,5 millió forint volt. A 2002. évi előirányzat maradvány összege 37,6 millió forint volt, mely terhére történt 2003. évben az 1,0 millió forint összegű felhasználás. A feladatfinanszírozási szabályok keretei között megvalósuló előirányzat elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója a Pénzügyminisztérium Igazgatása. A felhasznált 1,0 millió forint a Fiskális programmal kapcsolatos külföldi kiküldetésekre, tanulmányutakra nyújtott fedezetet.

A 2003. évi előirányzat maradványként jelentkező 55,9 millió forintból 40,6 millió forint kötelezettség vállalással terhelt.

5.1.7. Pénzügyi ellenőrzés – Twinning program

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	288,3	288,3	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	65,9	65,9	0,0
- többlet bevétel	65,9	65,9	
Módosított előirányzat	354,2	354,2	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	136,4		136,4
Összes kifizetés	136,4	0,0	136,4

A fejezeti sor 2003. évi aktuális előirányzata (354,2 millió forint) teljes egészében Phare forrás volt. A program célja egyrészt, hogy intézményfejlesztés keretében segítse a magyarországi pénzügyi intézmények felkészülését az EU strukturális- és kohéziós alapjainak fogadásával kapcsolatos ellenőrzési feladatok végrehajtásában (Twinning részprogram), másrészt ezen feladatokat ellátásában érintett munkatársak képzése. A feladat pénzügyi lebonyolításért 2003. július 1-ig a Nemzeti Programengedélyező Iroda volt a felelős, azóta a Pénzügyminisztérium Igazgatása látja el ezen feladatokat. Az előirányzat 38,5%-ban teljesült, a felhasználás a feladatfinanszírozás szabályai szerint történt. A 136,4 millió forint fordítási

kiadásokra, tolmácsolási kiadásokra, tanulmányok, szakvélemények elkészítésére, szakértői és asszisztensi díjazásra került kifizetésre.

5.1.8. Technikai segítségnyújtás a Phare EDIS II. és III. folyamat támogatására Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	141,2	141,2	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	112,2	112,2	0,0
- többlet bevétel	112,2	112,2	
Módosított előirányzat	253,4	253,4	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	138,7		138,7
Összes kifizetés	138,7	0,0	138,7

A feladat eredeti előirányzata 141,2 millió forint volt, mely összeg megemelésre került az előző évi fel nem használt előirányzattal. Ennek megfelelően 2003. évben 253,4 millió forint Phare forrás állt rendelkezésre ezen a fejezeti soron. A Program célja, hogy támogassa a felkészülést a Strukturális Alap fogadására a Phare intézmény rendszerének átalakításával, valamint, hogy segítse az áttérést az előzetes ellenőrzésről az utólagos ellenőrzésre. A projekt két részfeladatot tartalmaz az EDIS II. és III. folyamatának elkülönítése miatt. A feladat szakmai koordinálásáért és pénzügyi lebonyolításért a Nemzeti Programengedélyező Iroda felelős. A fejezeti sorról 138,7 millió forint került felhasználásra, mely keretében elkészültek a komplex belső ellenőrzéshez kapcsolódó eljárásrendek és kézikönyvek, kialakításra került az intézményenkénti ellenőrzési nyomvonal, valamint a számviteli- és pénzügyi jelentéstétel területén szükséges egységes módszerek.

17. Vámmodernizációs feladatokra Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-11,1	0,0	-11,1
- saját intézménynek	-11,1	0,0	-11,1
= meghatározott feladatra	-11,1		-11,1
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	214,6	202,3	12,3
- maradvány	26,2	26,2	
- többlet bevétel	176,1	176,1	
- saját intézménytől átcsoportosítás	11,1		11,1
- kincstári visszavezetés	1,2		1,2
Módosított előirányzat	203,5	202,3	1,2

		Kiadásból
--	--	-----------

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	168,7		168,7
Összes kifizetés	168,7	0,0	168,7

Az előirányzat célja rövid- és hosszú távú szakértői tevékenység igénybevétele a Vám- és Pénzügyőrség működésének hatékonyabbá tétele érdekében, illetve számítástechnikai eszközök beszerzése a CIS/SCENT (kereskedelmi csalás elleni harcot támogató váminformációs rendszer) rendszer bevezetése céljából. Ennek megfelelően a program két részfeladatot tartalmaz. A beruházás elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója a Vám- és Pénzügyőrség.

A fejezeti sor 2002. évi előirányzat maradványa 26,2 millió forint volt, melyhez év közben előirányzatosításra került 176,1 millió Phare forrás, valamint 11,1 millió forint támogatási előirányzat a Vám- és Pénzügyőrség költségvetéséből. Így a 2003. évi feladatokra 213,4 millió forint kiadási előirányzat állt rendelkezésre.

Ebből az összegből 178,6 millió forint teljesült (84%), a 2003. évi támogatási előirányzat maradvány 1,2 millió forint lett, mely kötelezettséggel nem terhelt. 2003. évben a projekt keretében az alábbi események, feladatok valósultak meg:

- szemináriumok illetve munkacsoporti megbeszélések,
- tanulmányutak az „Oktatás” modul, „Vámeljárás” modul és a „Származás” modul keretében,
- az Integrációs Hivatal elkészítette a „Vám az Európai Unióban” című oktatási jegyzeteket,
- számítógép konfigurációk, nyomtatók kiegészítők beszerzése a CIS/SCENT rendszerekhez.

5.2. ISPA támogatásból megvalósuló programok

5.2.1. Technikai segítségnyújtás az ISPA EDIS II. és III. folyamat támogatására Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	135,0	135,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
Módosított előirányzat	135,0	135,0	0,0

2003. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	96,4		96,4
Összes kifizetés	96,4	0,0	96,4

A fejezeti soron szereplő 135,0 millió forint 2003. évi eredeti előirányzat teljes egészében Európai Uniósi forrás. A feladat célja, hogy támogassa az ISPA előcsatlakozási eszközt felváltó Kohéziós Alap utólagos ellenőrzésére való

felkészülést. A projekt két részfeladatot (EDIS II. és III. folyamat) tartalmaz. A feladat szakmai koordinálásáért és pénzügyi lebonyolításért a Nemzeti Programengedélyező Iroda felelős. Az előirányzat teljesítése 71,4%-os, 96,4 millió forint volt. Ebből az összegből egységesített és harmonizált eljárásrendek készültek (a delegált feladatok végrehajtása és a szabálytalanságok megelőzése, a bekövetkezett szabálytalanságok kezelése területén), továbbá a teljes ISPA rendszer átvilágítására kötött szerződés keretében történtek kifizetések.

5.9. Phare programok ÁFA fizetéseire

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
- maradvány	30,0	30,0	
- maradvány befizetés	-30,0	-30,0	
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

Ezen fejezeti kezelésű előirányzatra 2003. év elején 30,0 millió forint kötelezettség vállalással nem terhelt előirányzat maradvány került előirányzatosításra, mely összeg a maradvány elszámolás keretében elvonásra került.

5.10. OLAF által finanszírozott Phare program lebonyolítása

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	98,1	98,1	0,0
- többlet bevétel	98,1	98,1	
Módosított előirányzat	98,1	98,1	0,0

Ezen a fejezeti soron szereplő 98,1 millió forint Phare bevételi összeg 2003. év végén került a projekt jóváhagyását követően - előirányzatosításra.

A Phare program célja, hogy a Tagállamok és az Európai Bizottság által felhalmozott tapasztalatok alapján segítséget nyújtson Magyarországnak számára a Szerződésből és más, a Közösség pénzügyi érdekeinek védelmét szolgáló jogi szabályokból fakadó kötelezettségeiknek teljesítéshez. A feladat elsődleges elszámoló helye, megvalósítója, valamint pénzügyi lebonyolítója a Pénzügyminisztérium Igazgatása. 2003. évben az előirányzat terhére nem került összeg felhasználásra.

10. Fejezeti tartalék

10.1. Fejezeti általános tartalék

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	1.820,0	0,0	1.820,0
Módosítások kedvezményezettenként	-1.494,1	0,0	-1.494,1
- saját intézménynek	-1.414,1	0,0	-1.414,1
= működésre	-811,1		-811,1

= meghatározott feladatra	-603,0		-603,0
- más fejezet intézményének	-80,0	0,0	-80,0
= működésre	-80,0		-80,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	-325,9	0,0	-325,9
- saját intézménytől átcsoportosítás	44,4		44,4
- fejezeti kezelésű előirányzatnak átadás	-170,3		-170,3
- elvonás	-200,0		-200,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A fejezeti tartalék eredeti előirányzata 1.820 millió forint volt, mely teljes egészében felhasználásra került az alábbi célokra:

- A SAPARD program nemzeti akkreditációs vizsgálatára: 15,0 millió forint
- 2327/2003. (XII.16.) Kormányhatározat alapján elvonás: 200,0 millió forint
- PM Igazgatás részére átcsoportosítás (2003. év II. félévi többletfeladatok elismerése): 394,2 millió forint
- Átcsoportosítás a BM részére az APEH Bűnügyi Igazgatóságának áthelyezése miatt: 80,0 millió forint
- Átcsoportosítás a PM Igazgatása részére (Fővárosi Polgármesteri Hivatal kötbér követelésére): 61,8 millió forint
- Átcsoportosítása a PM Igazgatás részére (PM Euró érme tervezési pályázatra, TÜK szabályzat bevezetésének tárgyi feltételeire, Brüsszeli EU misszióba kiküldöttek költségeinek fedezetére, ellenőrzési kézikönyvek elkészítésére): 145,8 millió forint
- Az Általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosítás kiegészítése: 50,4 millió forint
- Átcsoportosítása a MÁK részére (Bp., V., Hold u. ingatlan felújítására, Home banking rendszer kialakítására, miskolci igazgatóság épületének felújítására, Bp., V., Szabadság téri irattár kiadásaira): 523,0 millió forint
- Diákhitel Rt. 2003. évi működésének kiegészítése: 142,0 millió forint
- Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Alap működésére: 13,3 millió forint
- Átcsoportosítás a MÁK részére (TIG-ek által PM és BM részére végzett önkormányzatok pénzügyi igazgatásával összefüggő feladatok fedezete): 61,0 millió forint
- Átcsoportosítás a MÁK részére (Heves megyei TIG új ingatlan vásárlásához): 80,0 millió forint
- Átcsoportosítás a PM Igazgatás részére (többletmunka elismerése): 97,8 millió forint

2003. év decemberében 44,4 millió forint átcsoportosításra került a Pénzügyminisztérium Igazgatásról a Fejezeti tartalékokra, mely összeg az Általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosítás díjra átadott és fel nem használt előirányzatot foglalta magában.

10.3. Céltartalék a kincstári rendszer szervezeti átalakításával kapcsolatos kiadások

Millió Ft-ban

2003. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2002. évi LXII. törvény szerinti előirányzat	2.246,2	0,0	2.246,2
Módosítások kedvezményezettenként	-2.246,2	0,0	-2.246,2
- saját intézménynek	-2.246,2	0,0	-2.246,2
= működésre	-2.246,2		-2.246,2
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A céltartalékon szereplő 2.246,2 millió forint támogatási előirányzat teljes összege átcsoportosításra került a Magyar Államkincstárhoz. Az összeg felhasználásának célja a kincstári rendszer szervezeti átalakításával összefüggő feladatok, kapcsolódó költségek finanszírozása volt. Az összeg egyrészt a Magyar Államkincstár Rt.-ből átalakult szervezeti egység második féléves működési kiadásaira, másrészt a két szervezet összevonásából adódó egyszeri, elsősorban informatikai beruházások kiadásaira nyújtott fedezetet.

14. CÍM: VÁLLALKOZÁSOK FOLYÓ TÁMOGATÁSA

14/1. ALCÍM: NORMATÍV TÁMOGATÁSOK

14/1/1/1. Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának támogatása

A megváltozott munkaképességűket foglalkoztató gazdálkodó szervezetek 2003. évben 46 463 millió forint foglalkozási rehabilitációs támogatást igényeltek, mintegy 23 %-kal többet, mint egy évvel korábban. A támogatás 87,6 %-át a kijelölt célszervezetek használták fel. A támogatás közel 55 ezer megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatását tette lehetővé, amelyből éves átlagban mintegy 35 ezret a célszervezetek, kereken 20 ezer főt a kijelöléssel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek foglalkoztattak. A támogatás növekedés létszám emelkedéssel és a célszervezeti körben a létszám összetétel változásával is összefüggött, ugyanis a támogatás vetítési alapjának másik tényezője – a minimálbér – 2003-ban nem változott az előző évhez képest. A célszervezeteknél a létszám összetétele a magasabb támogatottságú III.-IV. egészségügyi kategóriák javára tolódott el

14/2. ALCÍM: EGYEDI TÁMOGATÁSOK

Egyedi termelési támogatásként 2003-ban 63,5 milliárd forint került felhasználásra, ami az előirányzat 99 %-át teszi ki, és mintegy 2,5 milliárd forinttal haladta meg a 2002. évi támogatást.

14/2/1. Termelési támogatás

Egyedi támogatás a következő területen jelenik meg:

- az iparban a bányabezárást elősegítő támogatás a bányászati ágazatban jelenik meg. A központi költségvetés ezen támogatásra 2003. évben 2499,9 millió forintot biztosított, ami a bányavagyon-hasznosító részvénytársaságok kötelezettségeinek vagyoneértékesítéséből nem fedezett hányadát finanszírozta. A Mecseki Bányavagyon-hasznosító Rt 1621,6 millió forintot, a Borsodi Bányavagyon-hasznosító Rt. 476,8 millió forintot, az Észak-Dunántúli Bányavagyon-hasznosító Rt pedig 44 millió forint támogatást vehetett igénybe. A költségvetés a Lencsehegyi Szénbánya bezárásának költségeit – beleértve a tájrendezést is – az állami vállalat üzemeként kitermelt szén hőmennyiségének arányában finanszírozta. Ezen túlmenően a költségvetés hozzájárult a bányabezárás következtében elbocsátott dolgozók újrakezdesi támogatásához is. A Lencsehegyi Szénbánya Kft támogatása így összesen 357,6 millió forintot tett ki.
- másik jelentősebb támogatáscsoport a közlekedést érintette. Az egyedi támogatás funkciója, hogy a saját bevételek és a kormányrendelet alapján kötelezően nyújtandó díjszabási kedvezmények ellentételezéseként folyósított fogyasztói árkiegészítés mellett kiegészítse a személyszállítási alapellátás bevételeit. Ezt az állami kötelezettséget az érvényes vasúti törvény is előírja. A termelési támogatás tehát a vasúti személyszállítási alapellátás – a költségeket messze nem fedező – bevételeinek kiegészítését célozta, és mint ilyen a vasúti közlekedés folyó

finanszírozásának, illetőleg az ebben lévő állami szerepvállalásnak - arányát tekintve is - lényeges eszköze volt. A központi költségvetés a vasúti személyszállítási alapellátás bevételeihez 58 776,6 millió forinttal járult hozzá, melyből a MÁV Rt. 57 650,6 millió forintot, a GySEV Rt. pedig 1126 millió forintot vehetett igénybe. Az általános közszolgálati veszteségmérés funkció túlmenően az egyedi támogatásból került sor olyan tételek finanszírozására is, mint például a Szent Korona országközi látogatása, a Budai Millenáris Park látogatása, a Terror Háza Múzeum és az országos múzeumok iskolai csoportos látogatásához igénybe vehető díjmentes vasúti utazás.

- a mezőgazdasági biztosító egyesületek létrehozásához nyújtandó tőkejuttatás 50 millió forintos előirányzatából csupán 291 ezer forint kerül kifizetésre.

14/2/2. Eximbank Rt. kamatkiegyenlítése

A *kamatkiegyenlítési rendszer* keretében az *Eximbank* által a központi költségvetéssel elszámolható, a kiegyenlítés forrásául szolgáló összeg előirányzata és teljesítése a következőképpen alakult:

millió forint

Megnevezés	2002. évi tény	2003. évi előirányzat	2003.évi teljesítés
Előirányzat	2250,0	2373,4	2373,4
Felhasználás	1581,9	2373,4	2063,3
Befizetés	95,8		325,2

Az Eximbank a 2003. évi kamatkiegyenlítési előirányzata terhére a kereskedelmi bankoknak nyújtott 365 napon túli refinanszírozási hitelek, valamint a közvetlenül nyújtott Eximbanki kölcsönök kamattámogatását számolja el. Az előirányzat kihasználása a kamatlábak csökkenése miatt 2003-ban 87 % volt, amellyel szemben mintegy 325 millió forint költségvetési befizetést teljesített a bank.

A refinanszírozási konstrukcióban résztvevő 24 hitelintézet 2002-ben 131 db ügyletet fogadott be összesen 53,7 milliárd forint összegben, míg 2003-ban 118 hitelügyletet 73,1 milliárd forint összegben. Az egyedi refinanszírozás és a közvetlenül nyújtott kölcsönök együttes összege a 2002. évi 95,1 milliárd forintról 2003-ban 113,8 milliárd forintra nőtt. Az összes kamatkiegyenlítéses hitelállomány az egy évvel korábbi milliárd forintról 130 milliárd forintra nőtt.

A 2003. évi pénzügyi terv készítése a 2002. végi árfolyamok és kamatok alapján számított forward árfolyammal, 238,38 Ft/USD és 244,00 Ft/EUR árfolyamon történt. 2003. végére a dollár a forinthez viszonyítva a tervezetthez képest 13 %-kal gyengült, míg az euro 7 %-kal erősödött. A 6 havi BUBOR az év eleji 7,8 % körüli értékről február végén érte el minimumát 5,6 %-on, majd év végén 11,7 %-on zárt. A terv e jelentős mozgással szemben 6,5 % körüli értékkel számolt.

14/2/3. Kamattámogatás (felszámolt vagyon értékesítéséhez)

A *felszámolási eljárás alatt lévő vállalkozások vagyonának megvásárlását elősegítő támogatás* tekintettel arra, hogy megszűnt támogatásról van szó (a kifizetés összege a

2002. év előtt kötött ötéves futamidejű hitelek kamattámogatását jelenti) mindössze 117 millió forint volt.

14/3. ALCÍM: EGYÉB VÁLLALATI TÁMOGATÁSOK

14/3/1. Termelési támogatás

Egyéb termelési támogatás kifizetésére 2003-ban 257,9 millió forintban került sor. A kifizetések között szerepel

- a mecseki bányászatban foglalkoztatottak kereset-kiegészítése, amely a mecseki bányászatban 1993. december 31-ig jogosultságot szerző munkavállalók bányászati kereset-kiegészítését finanszírozta. A támogatás az érintett gazdálkodó szervezetek által kifizetett összeget utólag térítette meg. E célra 2003-ban az előirányzott 40 millió forinttal szemben 25,5 millió forint került kifizetésre. A csökkenés oka, hogy a Kormány a bányásznyugdíjról szóló rendeletet 2003-ban módosította, így többen élhettek a nyugdíjba vonulás lehetőségével.
- a Mecseki uránbányászok baleseti járadékainak és egyéb kártérítési kötelezettségeinek átvállalása. A költségvetési támogatás a Mecsekérc Környezetvédelmi Rt. által kifizetett, az uránbányászatban 1993. december 31-ig keletkezett baleseti járadékokat és a munkavégzéssel kapcsolatos egyéb kártérítési kötelezettségeket téríti meg. 2003-ban az előirányzott 220 millió forinttal szemben a tényleges kifizetés 236,3 millió forintot volt.
- az egyéb, úgynevezett járó, de korábban igénybe nem vett - az időközben megszűnt támogatási jogcím miatt - támogatás utólagos igénylési illetve befizetési egyenlege –3,9 millió forintot tett ki.

15. CÍM: FOGYASZTÓI ÁRKIEGÉSZÍTÉS

2003. év során 104,9 milliárd forint **fogyasztói árkiegészítést** fizettek ki a központi költségvetésből az állam által biztosított utazási kedvezmények miatti bevételkiesés ellentételezése céljából. Ez az éves előirányzatot 0,8 %-kal haladta meg. 2002. évhez képest a kiutalt összeg 5,9 %-kal emelkedett, ami nem éri el az éves átlagos tarifaemelés mértékét. Az előirányzat teljesüléséhez részben hozzájárult, hogy 2003. év során a távolsági személyszállítás utasszáma a 2002. évi stagnálás után 2 %-kal mérséklődött, míg teljesítménye az előző évhez képest csak kis mértékben emelkedett. Ezen belül a vasúton utazók száma 2,9 %-kal, a közúton utazóké 1,5 %-kal esett vissza. A teljesítmény (utaskilométer) a vasúti személyszállítás esetében 2,4 %-kal, a közúti személyszállításban 0,5 %-kal mérséklődött. A helyi tömegközlekedés utasszáma és teljesítménye lényegében nem változott az előző évhez képest. A fogyasztói árkiegészítés eredményszemléletben a vasúti közlekedésben 0,2 %-kal mérséklődött, míg a távolsági autóbusz közlekedésben 10,2 %-kal, a helyi és egyéb közlekedésben pedig 16,3 %-kal emelkedett. A kifizetett fogyasztói árkiegészítés összegének előző évhez viszonyított - eredményszemléletben 9,5 %-os, pénzforgalmi szemléletben 5,9 %-os - emelkedése tehát elsősorban ez utóbbi két kategóriának

köszönhető. Annak ellenére, hogy a tarifaemelések nagymértékben meghaladták az átlagos éves inflációt, és a kedvezményes árakon keresztül a fogyasztói árkiegészítés rendszerére közvetlen hatással voltak, a kiutalt összeg emelkedése nem érte el az átlagos tarifaemelést. Ez egyrészt az utasszállítási szolgáltatások áremelésének a volumenre gyakorolt negatív hatásával, másrészt a kiutalási politikában bekövetkezett változással magyarázható. A szolgáltatók tarifaemelését követően jelentős csökkenés tapasztalható az utasszámban, így az igényelt fogyasztói árkiegészítés összegében is.

16. CÍM: LAKÁSTÁMOGATÁSOK

A 2003. évben a lakástámogatások előirányzata 81 571,2 millió forint, ezzel szemben az éves teljesítés 137 175,3 millió forint, ami a 2002. évi teljesítést 68,2 %-kal haladja meg.

1. Lakásépítési kedvezmény

E támogatásra 30 086,8 millió forint a kiadás, ami az előző évi 157 %-a. A támogatást megközelítőleg 23 000 igénylőnek folyósították a hitelintézetek. Az igénybevételt növelte, hogy egyrészt 2002. december 1-jétől a lakásépítési kedvezmény összegei emelkedtek, másrészt 2003-ban kiemelkedően magas – a 2002. évinél 20 %-kal több – 59 241 a kiadott építési engedélyek száma. A felépített lakások száma pedig 13 %-kal több, összesen 35 543.

2. Adó-visszatérítési támogatás

Lakás építése és új lakás vásárlása esetén alanyi jogon igényelhető lakásonként legfeljebb 400 000 forint. Erre – a 2002. évi teljesítést 40 %-kal meghaladó – 9045,4 millió forint került kifizetésre. A teljesítés az új lakásépítések emelkedésével függ össze.

3. Mozgáskorlátozottak támogatása

A felhasználás 2824,0 millió forint, 8,8 %-kal kevesebb, mint 2002-ben - az igénylők számának mérséklődése következtében.

4. 1994. év előtt megelőlegezett szociálpolitikai kedvezmény miatti visszatérítés

Az 1994. év előtti jogszabályok szerint – a születendő gyermek(ek)re tekintettel – az akkori szociálpolitikai kedvezményt a hitelintézetnek önálló kölcsönként kellett megelőlegeznie. Ha a gyermekek nem születtek meg, a hitelintézet a szerződésnek megfelelően előírja a kölcsön és kamatainak megfizetését. A vállalt gyermekek megszületésének elmaradása miatt a költségvetés az ügyfél helyett megfizetett kamatokat visszakapta, így 156,7 millió forint térült meg.

5. Megelőlegezett lakásépítési kedvezmény

2002. december 1-jétől lehetővé vált a gyermektelen fiatal házaspár esetén két gyermek, egy meglévő gyermek esetében további egy gyermek utáni kedvezmény

megelőlegezése. A megelőlegezett kedvezmény új lakás felépítésére vagy új lakás vásárlására nyújtható. A megelőlegezés időtartama alatt az ügyfélnek nem kell a kölcsönt törleszteni, az esedékes kamatokat a hitelintézet a központi költségvetéssel számolja el. A gyermekvállalás „teljesítésének” határideje egy gyermek esetében 3 év, két gyermek esetében 6 év. E támogatást az előzetes várakozásokhoz képest kevesebben vették igénybe, az arra fordított kiadás 169,0 millió forint.

6. Kiegészítő kamattámogatás

Az állam lakás építése vagy új lakás vásárlása esetén a házaspárok, vagy a gyermeket eltartóknak 15 millió forint összegű hitel kamataihoz nyújt támogatást legfeljebb 20 évre. E támogatási forma igénybevehető továbbá az önkormányzat, a vállalkozó vagy a magánszemély által eladás illetve bérbeadás céljára történő lakásépítéshez, illetve közművesített telek kialakításához. 23 469,9 millió forint volt a teljesítés, ami a 2002. évi teljesítés több mint másfélszerese. Ennek oka a lakosság hitelfelvételi kedvének további élénkülése és a kiadott lakásépítési engedélyek számának emelkedése.

7. Jelzáloglevelek kamattámogatása

A jelzáloglevél támogatású hitel a devizabelső földi által igénybe vehető támogatási forma, amelyet új lakás építésén, vásárlásán kívül használt lakás vásárlásához, korszerűsítéséhez, bővítéséhez is fel lehet használni. Új lakás építése, vásárlása esetén a - 2003. júniusáig legfeljebb 30 millió forint, ezt követően 15 millió forint összegű hitel, használt lakás vásárlása, lakás korszerűsítése, bővítése esetén pedig 2003 júniusáig legfeljebb 30 millió forint, majd 15 millió forint összegű - hitel forrásául kibocsátott jelzáloglevelek kamataihoz az állam költségvetési támogatást ad.

A 2002. évi 6667,4 millió forinthez képest az igénybevétel 8,5-szörös, 56 254,1 millió forint. Az igénybevétel a 2002. márciusi lakossági kamatcsökkenés következtében dinamikusan kezdett növekedni (2002. év márciusától már 10 százalékpont támogatást adott a költségvetés) és ezzel együtt az átlagosan felvett hitelösszeg is magasabb lett. A 2003. júniusáig változatlanul magas támogatás és az előrehozott lakossági várakozások miatt kötött kiemelkedően magas számú szerződés döntően befolyásolta a 2003. évi kiadást. (2003. évben több kiegészítő kamattámogatású és jelzáloglevél kamattámogatású hitelszerződés került megkötésre, mint a támogatott lakáshitelezés első három évében együttvéve.)

8. Lakástakarék-pénztári megtakarítás támogatása

2003. január 1-jétől a korábbinál kétszer több (36 ezer forint helyett 72 ezer forint) állami támogatás vehető igénybe a lakás-takarék-pénztári megtakarítás után. A 2002. évi 5656,2 millió forint kiadás 2003-ban kis mértékben emelkedett és 5854,8 forint került felhasználásra.

9. Törlesztési támogatás

Az 1988. január 1-je és 1993. december 31-e között hatályban volt jogszabályok alapján felvett hitelek törlesztéséhez 15-80 % közötti támogatást vállalt az állam.

Mivel az érintett hitelek összege csökken és a támogatás mértéke ötévenként feleződik, így a költségvetés terhe is mérséklődik. Az 2002. évi 4132,5 millió forint igénybevételhez képest ennek 27 %-a, 1.120,8 forint került kifizetésre.

10. Folyósítási költség és költségtérítés

Az állami támogatások folyósításánál (lakásépítési kedvezmény, kamattámogatások stb.) a pénzügyintézeteket 1,5 %, az adó-visszatérítési támogatás után 3 % költségtérítés illeti meg. A teljesítés 2583,0 millió forint, ami 92,5 %-kal haladta meg a 2002. évi - 1342,3 millió forint - kiadást. Ennek oka egyrészt a támogatott hitelek felfutása, másrészt a lakásépítési kedvezmény és az adó-visszatérítési támogatás fokozottabb igénybevétele.

11. Megvásárolt hitelállomány után járó költségtérítés

A követelés vagy önálló jelzálogjog megvásárlása miatt felmerült költségek megtérítésére a jelzálog-hitelintézet a megvásárlás időpontjában az érintett kölcsönszerződés alapján fennálló tőketartozás meghatározott részét – 2003. I. félévéig 2 %-ot, majd 0,5 %-ot - fizeti meg az eladó hitelintézet számára. Ezen összeget a jelzálog-hitelintézet utólag igényelheti a Magyar Államkincstártól.

A támogatott lakáshitelezés felfutásának hatására emelkedett a kölcsönök illetve azok önálló zálogjogának a kereskedelmi bankok és a jelzálogbankok közötti adásvételéhez adott költségtérítés. A kiadás 7440,9 millió forint.

12. Lakáscélú hitelek állami garanciái

Az 1988. december 31-ig hatályban volt jogszabályok alapján eredetileg fix kamatra nyújtott hitelekre az állam 100 %-os garanciát vállalt. A garanciát akkor érvényesítheti a hitelintézet, ha bizonyítja, hogy minden jogszerű eszközt igénybevett a tartozás behajtására és mégis maradt követelés. 80 %-os garanciát vállalt továbbá az állam az 1994. január 1-jén hatálybalépett jogszabályok alapján lakás építésére, vagy vásárlására nyújtott hitelek behajthatatlansága esetére, illetve az önkormányzatok részére lakóház felújítására nyújtható kölcsönökre is. A kiadás 7,2 millió forint, ami az előző évi 28,9 %-a.

13. Energiatakarékos felújítás

A lakóépületek korszerűsítéséhez, energiatakarékos felújításához felvett hitelekhez az állam kamattámogatást nyújt. Ez a támogatás kifutó, új igénybevétel nem lehetséges. A teljesítés 34,1 millió forint, ami a 2002. évi 68,5 %-a.

14. Fix kamatok kiegészítése

Az 1988. december 31. előtt hatályban volt jogszabályok alapján nyújtott és az 1990. évi CIV. törvény által felemelt kamatozású kölcsönök adósai 12 % kamatot fizetnek, amit a költségvetés a mindenkori lakáscélú bankkölcsönök kamatértékére kiegészít. A 2002. évben 7,6 millió forint, az elmúlt évben 42 millió forint került felhasználásra, mert e hitelek kamatainak növekedésével a kamat-kiegészítés összege is növekszik.

15. Lakásra megtakarítók áruvásárlási kölcsöne

Az ifjúsági lakás-takarékbetét alapján vehetik igénybe e kedvezményt az arra jogosultak. Az ifjúsági lakás-takarékbetét szerződést 1997. óta már nem lehet kötni, de a még fennálló szerződésekre igénybe lehet venni az állami támogatást. A teljesítés 38,9 millió forint, ami 2002. évi 55 %-a.

16. Forgóeszközhitel kamattámogatása

Értékesítés céljára lakást építők (gazdasági társaságok, önkormányzatok) a lakás felépítéséhez igénybevett forgóeszközhitel kamatainak megfizetéséhez a 2000. év I. félévéig megkötött keretszerződések alapján még támogatást kapnak. A hitel egy éven belüli visszafizetése esetén a költségvetés a másfél százalékkal növelt jegybanki alapkamat 75 %-át, 1 és 2 év közötti visszafizetés esetén 60 %-át, 2 és 3 év között pedig 25 %-át téríti meg a hitelintézetnek az adós helyett. A teljesítés 586,4 millió forint, a 2002.évi 33,3 %-a.

17. Önkormányzati lakástámogatási hitel és víziközmű hitelek kamattámogatása

A helyi jelentőségű közcélú közműlétesítményeknek, vagy egyedi szennyvízelvezetés építésének munkáihoz felvett hitel kamatainak a törlesztés első öt évében 70 %-át, a második öt évében 35 %-át - a kölcsönt igénylő társulat helyett - a költségvetés a hitelintézetnek megtéríti. A kamatkedvezmény számítási alapja legfeljebb az egyéves futamidejű állampapír referenciahozama tárgyév január 1-jét megelőző féléves átlagának 1,3-szerese lehet. A kedvezményes kölcsön összege a közcélú szennyvízközmű beruházás összköltségének legfeljebb 65 %-a.

A lakáscélú támogatásokról szóló jogszabály alapján a települési önkormányzatok által a tulajdonukban álló lakások felújítására felvett - a költségek legfeljebb 50 %-áig terjedő összegű - hitelintézeti kölcsön piaci kamatainak 70 %-át a költségvetés átvállalja.

A társasházi, lakásszövetkezeti épületek közös részeinek felújítására felvett hitelek kamattámogatása megegyezik a víziközmű hitelek támogatásával. A támogatás akkor igényelhető, ha a társasház eleget tett felújítási alapképzési kötelezettségének.

A teljesítés 4948,4 millió forint, ami a 2002. évi 1751,2 millió forint kiadásnak csaknem háromszorosa. Ennek oka, hogy egyrészt a víziközmű kamattámogatás igénybevétele, ami a csatornaépítés területén megmutatkozó lemaradásunk csökkentésével függ össze, másrészt, hogy az önkormányzatok lakásállományuk korszerűsítésére 2003-ban is sokat áldoztak.

18. OTP hitelhátralék kezelése

A 2001. évben indított lakáscélú-hitelhátralék kezelési program a 66/2001. (IV. 20.) Korm. rendelet alapján kétféle hiteltartozásra terjed ki: 1989 előtt (1988. december 31-ig) felvett és felemelt kamatozású hitelekre, amelyekre 100 %-os állami garancia van, valamint az 1989. január 1. és 1993. december 31. között nyújtott, úgynevezett törlesztési támogatásos hitelekre, amelyekre állami garanciavállalás nincs, az OTP-nek

viszont jelentős veszteséget jelentenek. A rendelet alapján az adós kamatthehermentesítő, tőketörlesztési és hátralékmérséklési támogatásban részesülhet. A költségvetési támogatással 2003. március végéig kellett az OTP Banknak elszámolnia. Ez alapján 889,4 millió forint került kifizetésre.

19. Pénzforgalmi áthúzóadás egyenlege

Az év végén előleget kapnak a bankok, amelyet a következő év első hónapjában számolnak el a decemberi tényleges adatok alapján. A 2003. év végén az elmaradt előlegfizetés miatt a pénzforgalmi egyenleg - 8063,3 millió forint.

20. Fügő tétel

Ezen a jogcímen 0,2 millió forint a kifizetés, mely az adott hónap téves visszafizetéseinek rendezésére szolgáló technikai elszámolási tétel.

17. CÍM: EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK

17/1. ALCÍM: VEGYES KIADÁSOK

Vegyes kiadások címen 2003-ban 19,3 milliárd forint, azaz a törvényi módosított előirányzat 107,8 %-a került kiutalásra a következők szerint:

- A **felszámolásokkal** kapcsolatos állami helytállás miatt 309 millió forint volt a költségvetés kiadása 2003-ban.
- **Szanálással** kapcsolatos költségvetési kifizetésre nem került sor a 2003. évben.
- **Magán és egyéb jogi személyek kártérítésére** 6,1 milliárd forintot kellett kifizetni, amely több mint négyszerese a 2003-ra előirányzott összegnek. Ennek oka, hogy ezen jogcím tervezésekor nem lehet előre meghatározni a felmerülő kiadásokat, miután a kifizetések jogerős bírói végzést, ítéletet, illetőleg peren kívüli egyezséget jóváhagyó okiratok alapján történnek. A kiadások közül a legnagyobb tételt a Postabank kizrészvényeseinek kártérítése címen kiutalt 5,6 milliárd forint jelentette.
- A **K-600 kormányzati hírközlési rendszer** működtetésére 399 millió forint, azaz lényegében az előirányzat teljes egésze került átutalásra. Ez az összeg a hírközlési rendszer meghatározott követelmények szerinti működtetését, karbantartását, fejlesztését szolgálta.
- A **helyi önkormányzatok normatív állami hozzájárulásának** elszámolásából eredő kiadási jogcím mintegy 2,7 milliárd forintot tett ki. Ez a fizetési kötelezettség akkor merül fel, ha az önkormányzatoknak kevesebb támogatást folyósítanak, mint amennyi megilleti őket.
- A **nettó finanszírozással** kapcsolatos 9 millió forintos **kiadás** az önkormányzatok által a nettó finanszírozás keretében előleg módján igénybevett, de januárban inkasszált támogatást tartalmazza.

- Az **egyéb vegyes kiadások** a Magyar Államkincstár pénzforgalmával kapcsolatosan, automatikusan teljesülnek az érintett szervek (MNB, Magyar Posta, stb.) intézkedései alapján. Ezzel összefüggésben 1,3 milliárd forint kiutalás történt meg.
- Az adóbevallások feldolgozása és a kedvezményezettek igazolása alapján a **személyi jövedelemadó 1 %-ának közcélú felhasználására** történő felajánlások jogcímen 6,1 milliárd forintot utaltak át APEH részére, további folyósításra.
- A központi költségvetés egyéb kiadásai között 2003-ban új tételként jelent meg a **rendkívüli beruházási támogatás**. Ez a jogcímcsoport az év közben felmerülő, előre nem látható ad hoc beruházási feladatok megoldását, a váratlan helyzetek miatt bekövetkező beruházási finanszírozási nehézségek esetére a halaszthatatlanul szükséges források biztosítását szolgálta. Az előirányzathból átcsoportosítást a központi költségvetési fejezetek felügyeletét ellátó szervek vezetői, illetve az állami feladatokat is ellátó intézmények kezdeményezhettek, a döntés meghozatala - törvényi felhatalmazás alapján - a pénzügyminiszter kizárólagos jogkörét képezte. A 860 millió forintos előirányzathból 855 millió forint került átcsoportosításra az érintett fejezetekhez, így a tényleges felhasználás nem ezen a soron jelent meg kiadásként. Az átcsoportosításokat fejezetenkénti bontásban a következő táblázat tartalmazza:

millió forintban

Fejezet	Összeg
Miniszterelnökség	92,7
Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium	32,0
Gazdasági és Közlekedési Minisztérium	36,0
Oktatási Minisztérium	321,3
Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztérium	150,0
Nemzeti Kulturális Örökség Minisztériuma	203,0
Gyermek-, Ifjúsági és Sportminisztérium	20,0
Összesen	855,0

- A bányajáradék-tartozás hitelezői nyilvántartásba vételének regisztrációs díja címen nem történt kifizetés.
- 2003-ban csak a MEHIB Rt-től származott kezesség visszatérülési bevétele a központi költségvetésnek (kármegettérülésként 36,6 millió forint), amely után 5 %-os mértékű, 1,8 millió forint összegű behajtási jutalékot fizetett az állam.
- A 2002. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 2003. évi XCV. törvény keretében hozott döntés alapján korengedményes nyugdíjtarozás megtérítése címen 2,3 milliárd forint került átutalásra az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság részére.

- A zárszámadási törvény 50. §-ában kapott felhatalmazás alapján a Kormány a 207/2003. (XII. 10.) számú rendeletében döntött a 2003. október 15-én életbe lépő közületi gázáremeléssel kapcsolatban a központi és önkormányzati költségvetési szervek, közfeladatot ellátó egyházi jogi személyek, illetve közfeladatot ellátó (köz)alapítvány által fenntartott intézmények részére folyósítandó 2003. évi gáz árkompenzáció részletes szabályairól, a felosztás módjáról. A költségvetési fejezetek részére történő átcsoportosításról a 2344/2003. (XII. 23.) sz. Korm. határozat rendelkezett. A kompenzációra előirányzott 3,4 milliárd forintos keret teljes összegben átcsoportosításra került a címzettekhez, így tényleges kifizetés ezen a soron nem jelent meg.

18. CÍM: ÁLLAM ÁLTAL VÁLLALT KEZESSÉG ÉS VISZONTGARANCIA ÉRVÉNYESÍTÉSE

Az állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítésére a 2003. évi költségvetés 9,65 milliárd forint előirányzatot tartalmazott hét alcímbre bontva. A tényleges kifizetés 12,44 milliárd forint volt. Minden alcímnél megtakarítás tapasztalható, kivéve az egyedi kezességeket, ahol két nagyobb összegű kezesség beváltására került sor, illetve a függő tételek miatti egyéb kiadásokat.

A csőd-, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alatt álló szövetkezetek üzletrészeinek állami megvásárlását finanszírozó CASA Vagyonkezelő Kft. hitelfelvételére vállalt a Kormány kezességet 10 milliárd forint erejéig 2002-ben (1055/2002. (V. 15.) Korm. határozat). A Kft. az MFB Rt-vel szemben fennálló hiteléből eredő, 2003 októberében esedékessé vált kamattartozását nem tudta teljesíteni, így a bank beváltotta az állami kezességet. A hitel összege 7,16 milliárd forint volt, a tőkét és a 0,7 milliárd forintnyi kamatokat érintő kezesség érvényesítése 7,87 milliárd forint kiadást okozott a költségvetésnek. (A Fővárosi Bíróság 2003. decemberében a CASA Kft. fizetéseképtelenségét megállapította és elrendelte a felszámolást. A kezességbeváltás kapcsán keletkezett állami követelés megtérülésével nem lehet számolni.)

A MILLENÁRIS Programiroda és Kulturális Kht. 1,5 milliárd forint összegű hitelére és annak járulékaira a Kormány 2002-ben vállalt kezességet (1024/2002. (III. 21.) Korm. határozat). A Kht. a 2003 márciusában lejáró hitelét és annak járulékait (0,16 milliárd forint) nem tudta visszafizetni, így a Konzumbank 1,66 milliárd forint összegben érvényesítette az állami kezességet. A kezességbeváltás kapcsán keletkezett állami követelést az Országgyűlés a 2002. évi zárszámadási törvényben elengedte.

Az egyedi kezességek érvényesítésén túl a Hitelgarancia Rt-nek a kis- és közép vállalkozásoknak nyújtott garanciáihoz kapcsolódó állami viszontgarancia érvényesítése okozott e jogcímen jelentősebb kiadást. Az eredetileg tervezett 4,6 milliárd forint összegű kiadás helyett a Hitelgarancia Rt. kifizetéseire vállalt 70 %-os állami viszontgarancia érvényesítése mindössze 2,6 milliárd forintot tett ki.

Az Agrárvállalkozási Hitelgarancia Alapítvány garanciális kifizetéseire vállalt 70 %-os mértékű állami viszontgarancia érvényesítéséhez az előirányzatnak mindössze 28 %-át (262,7 millió forintot) kellett felhasználni.

A Mehib Rt. biztosítási tevékenységéből eredő fizetési kötelezettségeire kifizetett összeg a tervezett 1,4 milliárd forinthez képest minimális mértékű volt (30,4 millió forint). Az Eximbank Rt., valamint a Diákhitel Központ Rt. forrásbevonásához kapcsolódó állami kezesség érvényesítésére 2003-ban nem történt kifizetés.

A garantőr intézményeknél a tényleges beváltás lényegesen elmaradt az óvatosság miatt felültervezett előirányzatoktól.

19. CÍM: VÁLLALKOZÁSOK KÖLTSÉGVETÉSI BEFIZETÉSEI

19/1. ALCÍM: TÁRSASÁGI ADÓ

A társasági adó (pénzintézetek nélküli) 2003. évi eredeti előirányzata 373,8 milliárd forint bevétellel számolt, melybe beletartozik az osztalékadóból származó bevétel is. A költségvetési törvény évközi módosítása során az előirányzat 386 milliárd forintra változott. A központi költségvetés 2003. évi tényleges bevétele a 430,6 milliárd forintnyi befizetés és a 60,6 milliárd forint összegű kiutalás következtében 370 milliárd forint lett, amely mind az eredeti, mind a módosított előirányzathoz képest (1 %-os illetve 4,2 %-os) elmaradást mutat.

Az előirányzattól való eltérés hátterében a következő fontosabb tényezők állnak:

- a vállalkozások jövedelmezőségének tervezettnél kedvezőtlenebb alakulása (amely elsősorban a devizakötelezettségeknél az árfolyamváltozások miatt jelentkező veszteség következménye);
- az adószabályok prognosztizálttól eltérő bevételi hatásai (például az egyszerűsített vállalkozói adóra áttérő vállalkozások részéről elmaradó adófizetés tervezett meghaladó összege, a bevételek átcsoportosítása az alacsonyabb adókulccsal érintett 2004. évre, a fejlesztési tartalék fokozottabb érvényesítése);
- az áfa-visszautalások 2004-re áthúzódása következtében is számottevő pénzforgalmi társaságiadó-átvezetés maradt el.

A bruttó társasági adóbefizetés 430,6 milliárd forintos összege az előző évhez képest 3,7 %-os növekedést mutat, az adózóknak történő kiutalás viszont 20,3 %-kal volt több a 2002. évinél. A 2003. évi decemberi feltöltés 2,9 %-kal, azaz 4,5 milliárd forinttal elmaradt az előző év hasonló időszaki bevételtől, amely részben visszavezethető a feltöltési szabály változására is. Mindezek következtében az eredeti előirányzatnál is kissé alacsonyabb mértékben teljesül a 2003. évi társaságiadó-befizetés.

A tárgyidőszaki bevétel az előző évi teljesítést 5,2 milliárd forinttal haladta meg. A társasági adóbevétel 2003-ban a GDP arányában kifejezve 1,9 % volt, amely 0,2 százalékpontos csökkenést jelent a 2002. évi hasonló arányszámhoz képest.

A gazdálkodó szervezetek által 2003-ban befizetett társasági adóból a feldolgozóipar (26,8 %); a kereskedelem (22,9 %); az ingatlanügyek, gazdasági szolgáltatás (15,6 %) ágazatban tevékenykedő adózók befizetéseinek részaránya volt a legmagasabb.

19/2. ALCÍM: PÉNZINTÉZETEK TÁRSASÁGI ADÓJA

A 2003. évi költségvetés a pénzüintézetek társasági adója címen 42,5 milliárd forintnyi bevételt - beleértve az osztalékadóból származó befizetést is - irányzott elő. A tényleges bevétel 43,6 milliárd forint lett, s így a pénzüintézetek az előirányzatnál 1,1 illiárd forinttal több társasági adót fizettek a központi költségvetésbe. A pénzüintézetek társasági adóbefizetése az előző évhez viszonyítva 2003-ban 37,7 %-kal nőtt.

A kedvező bevételi jelenség háttérében a bankok nyereségének 2003-ban megfigyelhető rendkívüli növekedése áll, amely jórészt a lakossági hitelezés (lakáshitelek, szabad felhasználású lakossági hitelek) bevételéből adódott.

A pénzüintézetek által 2003-ban befizetett társasági adó éven belüli megoszlását vizsgálva említést érdemel, hogy a decemberi hónap (az adóelőleg-fizetés és a feltöltés rendjéből fakadóan) meghatározó: a zárszámadással érintett évben az éves adóbevétel 43,4 %-a ekkor realizálódott.

19/3. ALCÍM: BÁNYAJÁRADÉK

A központi költségvetés 2003. évi bányajáradékból származó 17,8 milliárd forintos bevétele az előző évit több mint 3 milliárd forinttal, az eredeti előirányzatot közel 11 %-kal lépte túl, 8,5 %-kal elmaradt viszont a zárszámadási törvényben 3,4 milliárd forinttal megemelt módosított előirányzattól. Az előző évit több mint 20 %-kal meghaladó növekedés döntően a bányászatról szóló törvény bányajáradékot is érintő módosításával kapcsolatos, melynek következtében módosult a járadékfizetés alapja. Míg a változást megelőzően a bányajáradék fizetés az értékesített vagy hasznosított nyersanyag mennyisége után történt, addig az új szabályozás szerint a kitermelt ásványi nyersanyag mennyisége képezi a továbbiakban a járadék fizetés alapját. Az új járadékszámítás alkalmazása a földgázra vonatkozóan már 2003. augusztusától, míg a többi bányatermék esetében csak 2004-től kezdődött. Az új jogszabályi előírások következtében a MOL Rt. a korábbi termelésből keletkezett földgáz készlete után 2003-ban 2,8 milliárd forint bányajáradékot befizetett. A törvényi módosítás 2003. augusztusától ugyanakkor 2 %-ról 0 %-ra csökkentette a szilárd ásványi energiahordozók mélyműveléses bányászatának járadékkulcsát, amelynek csökkentő hatása mintegy 0,2 milliárd forintot tett ki. Hasonló nagyságrendű volt a bányászatról szóló törvény alapján engedélyezett bányajáradék csökkentések hatása is. Mentességben részesült a Lencsehegyi Szénbánya Kft., a Vértesi Erőmű Rt., valamint a Mecsekérc Környezetvédelmi Rt., az Agyag- Ásvány Kft. pedig fizetési mérséklést kapott.

A bányajáradék számlára folyt be a múlt évben az a 10,1 milliárd forint is, amelyet a földgázellátásról szóló törvény alapján az 1998. január 1. előtt termelésbe állított mezőkön kitermelt földgáz bányajáradékának 12 %-ot meghaladó része után fizetett be a MOL Rt. Ez az összeg átutalásra került XV. GKM fejezetben megnyitott

Energiagazdálkodási célelőirányzat elkülönített számlájára, amely a kedvezményes gázellátás pénzügyi forrását képezi.

19/4. ALCÍM: VÁM ÉS IMPORTBEFIZETÉSEK

A vámbevételek a 2003. évben 131,3 milliárd forintot értek el, 5,6 milliárd forinttal meghaladva az előző évit, amely főként az import forgalom növekedésével hozható összefüggése. A közvetlen vámbevétel 7 milliárd forinttal nőtt, míg a vámbiztosíték és a vámpótlék számla egyenlege mérséklődött. A bevétel a 145 milliárd forintos éves előirányzattól 13,7 milliárd forinttal kevesebb lett, amely jórészt a beruházás ösztönzést szolgáló vámkedvezmények miatti bevétel elmaradásnak tudható be. Az autonóm módon biztosítható vámkedvezmények az elmúlt időszakban is jelentős hatással voltak a hazai termelőkapacitások fenntartásának ösztönzésében, ugyanis a vámsemlegesítések következtében az elmúlt évben 43 milliárd forint összegben mérséklődtek a gazdálkodók költségei. Bár az előirányzat ezen autonóm módon biztosítható vámkedvezmények szűkítését tervezte, azonban e kedvezmények biztosítására az előző években tapasztalt módon került sor.

A vámbevételek alakulását 2003-ban alapvetően a szabadkereskedelmi forgalmon kívüli behozatal határozta meg, ugyanis a szabadkereskedelmi megállapodással érintett országokból származó ipari termékek vámjai már 2001. évtől leépültek. A mezőgazdasági termékek esetében a szabadkereskedelmi megállapodások keretében is érvényesültek még vámok, bár 2002. év folyamán az Európai Unió országokkal folytatott kereskedelemben - a két fél kölcsönösen előnyös szállításainak ösztönzése érdekében - ez már csak igen szűk körben, mennyiséghez kötötten érvényesült. A nem kedvezményes forgalomból származó termékek behozatali aránya az előirányzatnál figyelembe vett értékhez képest csökkent. A forgalommérséklődés mintegy 3 milliárd forintos bevételkiesését azonban ugyanilyen nagyságrendben kedvezően alakította, hogy a nem szabadkereskedelmi forgalomból származó termékek tervezett 2,8 %-os váma helyett 2,9 %-os átlagvám érvényesült.

19/5. ALCÍM: JÁTÉKADÓ-BEVÉTEL

Játékadóból 2003. évben a központi költségvetésbe befolyt 49,2 milliárd forintos bevétel az előirányzatot 3 %-kal, az előző évit pedig 26,8 %-kal haladta meg. Ez a kiugró eredmény elsősorban a számsorsjátékok területén történt rekord összegű halmozódásnak, valamint a pénznerő automaták játékadójának 2003. január 1-jével történt megemelésének köszönhető. A pénznerő automatákat üzemeltetők által befizetett játékadó 25,1 milliárd forintot tett ki, amely 26 %-kal haladta meg az előző évit. A költségvetés játékadó-bevételének 51 %-át a pénznerő automaták üzemeltetői, 39 %-át a sorsolós játékok szervezője, 6 %-át a kaszinók, 3 %-át a fogadások szervezője fizették be. A 2002-es évhez képest nőtt a sorsolós játékok súlya, miközben valamelyest csökkent a fogadásoké, és érzékelhetően csökkent a kaszinók és a pénznerő automaták részaránya. Az állami játékszervező hat számsorsjátékának együttes árbevétele meghaladta a 107 milliárd forintot, amely 28 %-kal több mint 2002-ben. Az év során a lottójátékoknál és a joker játéknál áremelés történt. A 2003-as számsorsjáték forgalom közel 53 %-át az 5/90 lottó tette ki. A rekordnyeremény

csábítása miatt – az áremelés ellenére – nőtt az alapjátékok száma. A Luxor az egyetlen olyan számsorsjáték, ahol – bár alig észrevehetően, de – csökkent az árbevétel, és ezzel együtt a játékadó-bevétel is, de a sorsjegy értékesítés után befizetett játékadó sem emelkedett a tavalyi évhez képest. Magyarországon 2003-ban egész évben 6 kaszinó üzemelt, 3 Budapesten, 3 vidéken. A kaszinók által befizetett játékadó 8%-kal magasabb, mint 2002-ben. A lóversenyfogadás továbbra is játékadó- és személyi jövedelemadó-mentes, így ezen fogadásból a költségvetésnek nem származott bevétele.

19/6. ALCÍM: EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ

A 2003. évi költségvetés az egyszerűsített vállalkozói adó címén 16 milliárd forintnyi bevételt irányzott elő. A tényleges bevétel 31 milliárd forint lett, s így az egyszerűsített vállalkozói adót fizető vállalkozások a tervezetthez képest 15 milliárd forinttal, 93,7 %-kal több adót fizettek a központi költségvetésbe.

A törvényi előirányzathoz mutakozó jelentős többlet kialakulásában döntő szerepe volt egyrészt annak, hogy a tervezéskor csak a vállalkozások 2001. évre bevallott adataival lehetett számolni, másrészt pedig annak, hogy az eva alá bejelentkező adózói kör eltért az előzetesen feltételezettől (veszteséges vállalkozások is bejelentkeztek az új adónem hatálya alá). A vállalkozások 2003. évi befizetéseiből az egyéni vállalkozók aránya 51 %, a társas vállalkozásoké, pedig 49 % volt.

19/7. ALCÍM: EGYÉB BEFIZETÉSEK

Az egyéb befizetésekből az év során 21,5 milliárd forint volt a bevétel. Ez 83,8 %-ban az állami adóhatóság intézkedéseiből eredő bírságokból, pótlékokból, illetve az önellenőrzésekből, 11,7 %-ban a vámhatósági intézkedésekkel kapcsolatos bírság és pótlék, míg 4,4 %-ban egyéb bevételekből származott. A 20 milliárd forintos éves előirányzat 7 %-kal túlteljesült.

20. CÍM: FOGYASZTÁSHOZ KAPCSOLT ADÓK

20/1. ALCÍM: ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

Általános forgalmi adóból 2003. évben 1699,6 milliárd forint bevétele származott a központi költségvetésnek, ami az eredeti előirányzatot (1587,0 milliárd forint) 7,1 %-kal, a módosított előirányzatot (1628,4 milliárd forint) pedig 4,4 %-kal haladta meg. A nettó egyenleg az 1257,9 milliárd forintos belföldi, az 1571,4 milliárd forintos import befizetések, valamint az 1129,7 milliárd forintot kitevő visszautalások eredőjeként alakult ki. 2003. évben a belföldi áfa bevétel 6,7 %-kal, az import- és dohányáruból származó adóbefizetések 10 %-kal nőttek, míg a visszautalások 13,3 %-kal csökkentek az előző év azonos időszakához képest. A fentiek eredményeként a nettó áfa bevételek 30,2 %-kal növekedtek 2002. évhez képest. Míg az elmúlt évben az APEH által vezetett Belföldi ÁFA számla 124,2 milliárd forint negatív egyenleggel zárt, addig a 2003. év végén közel 128 milliárd forintos pozitív egyenleg volt a számlán. A VPOP által nyilvántartott Import termékek ÁFA számlájának 1503 milliárd forintos egyenlege 134,7 milliárd forintos növekedést

mutatott 2003. évben az előző évi egyenleghez képest, a Dohánygyártmány ÁFA számla pedig mintegy 8 milliárd forinttal meghaladva a 2002. évit, 68,5 milliárd forintos egyenleggel zárt.

A lakossági vásárlások utáni adóbevételek szerkezetében bekövetkezett változások alapvetően inkább a fogyasztási szerkezet módosulásának, mint az áfa kulcs átsorolásoknak tudható be. A 2002. évvel összehasonlítva a fogyasztási szerkezetben 2003-ban több ponton is átrendeződés volt tapasztalható. A lakásszolgáltatás, víz, villamos energia, gáz és egyéb tüzelőanyagok súlya a fogyasztási szerkezeten belül közel 4 százalékponttal megnőtt az előző évhez képest. Ez az emelkedés egyrészt a háztartási energiaárak, másrészt a lakhatási költségek - lakásár- és lakbér - évközi emelésével magyarázható. A 2003. évben a szeszes italok és a dohányárak súlyában is mérsékelt ütemű növekedés volt megfigyelhető, ami jórészt az árszínvonal hatásának tulajdonítható. A fogyasztási szerkezetben jelentősen csökkent az élelmiszerek súlya. A közlekedés, szállítás kisebb aránya a tömegközlekedésben bekövetkezett, az inflációt sokszor jelentősen meghaladó tarifaemelkedések miatt történt utasszám-csökkenéssel magyarázható. A teherszállítás területén a 12 %-os kedvezményes áfa kulcsból a 25 %-os normál kulcsba való átsorolás okozott jelentősebb áremelkedést. Összességében 2003. évben a vásárolt fogyasztás 16,8 %-kal, míg a lakossági beruházások 10,5 %-kal bővültek az előző évhez képest. Az egyéb vásárlások dinamikus, 38,4 %-os növekedésében az áfa szabályozásban bekövetkezett változások – a levonási jogok részleges, illetve teljes korlátozása, valamint a kulcsok közötti átsorolások – fokozottan érvényesültek.

20/2. ALCÍM: JÖVEDÉKI ADÓ

A jövedéki adós termékek körében a 2003. évi költségvetési bevétel elérte az 595,3 milliárd forintot. Ez az előző évhez képest közel 10 %-os, 53 milliárd forintos emelkedést, az előirányzathoz viszonyítva pedig 4 milliárd forintos többletbevételt jelent. A bevétel növekedését az üzemanyagok esetében alapvetően a már 2002. év közben megvalósított adóintézkedések áthúzódó hatása határozta meg, amely az előző évihez képest mintegy 14 milliárd forint bevétel növekedést jelentett. (2003. évben e termékkörben nem került sor valorizáció miatti adóemelésre.) További, mintegy 7 milliárd forintnyi bevételi többletet eredményezett az üzemanyagok fogyasztásának mérsékelt növekedése is. Így az üzemanyagok termékcsoportjában 381,6 milliárd forintos bevétel keletkezett. A jövedéki adó változtatására 2003. évben lényegében csak az Európai Unió szabályokkal való harmonizáció érdekében került sor. A közelítés elsősorban a dohánytermékek és néhány szesztermék esetében jelentett adóemelést. Ez utóbbi termékcsoportban az adómérték emelésére azért kerül sor, hogy az érintett termékkategóriákra egységes adómérték érvényesüljön. A dohánytermékeknél az EU felé vállalt ütemezésnél korábban bevezetett adóemelésre a költségvetési bevételek megalapozását érdekében került sor. A dohánytermékek fogyasztása a többszörös adóintézkedések ellenére is az előző évi forgalomhoz képest 3 %-kal növekedett. Mindezek hatásaként a cigaretta termékeknél az adóbevétel mintegy 30 milliárd forinttal emelkedett, éves szinten 151,5 milliárd forint összegben

teljesült. A szőlőbor után 1,1, egyéb termékek után pedig 61,1 milliárd forint összegű bevétel realizálódott.

20/3. ALCÍM: FOGYASZTÁSI ADÓ

A **fogyasztási adóbevételek** 2003. év folyamán 61 milliárd forintot tettek ki. A bevételek a 49 milliárd forintos előirányzatot 24,5 %-kal haladták meg. A fogyasztási adó döntő részét az import termékek után fizetett 52,8 milliárd forintnyi összeg teszi ki, amely az előző évhez képest 28,8 %-os emelkedést mutat. A belföldi személygépkocsi értékesítés után 6 milliárd forint, az egyéb termékek után pedig 2,1 milliárd forint fogyasztási adó folyt be a költségvetésbe. Az éves előirányzat túlteljesülése az import fogyasztási adó vártnál dinamikusabb bővülésének következménye, melyhez a reálkeresetek emelkedése is hozzájárult. A fogyasztási adóbevételek számítottnál dinamikusabb emelkedésében a 2004. évi szabályozó változásokból, így a regisztrációs adó bevezetéséből adódó előrehozott vásárlások is szerepet játszottak. A bevételt növelte egyrészt az, hogy az importált személygépkocsik forgalma az előző évhez viszonyítva a 2003. évben 17,2 %-kal volt magasabb, másrészt az is, hogy az összetétel eltolódott a magasabb vámértékű személygépkocsik felé. A szabályozók változásában említést érdemel, hogy az arany fogyasztási adója a tervezettnél korábban, 2003. július 1-jétől megszűnt. Az ebből származó adóbevétel az előirányzottnak csupán negyedét teszi ki, amely főként annak következménye, hogy az adótétel eltörlésének hírére a vásárlásokat az év második felére halasztották. Az adóbevétel csekély nagysága ugyanakkor a fogyasztási adó előirányzatának teljesítését érdemben nem befolyásolta.

21. CÍM: LAKOSSÁG KÖLTSÉGVETÉSI BEFIZETÉSEI

21/1. ALCÍM: SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

A 2003. évre vonatkozó költségvetés előirányzatként 1375,9 milliárd forint államháztartási szintű személyi jövedelemadó-bevétellel számolt. Ezen belül a központi költségvetést megillető befizetés 970,8 milliárd forintot képviselt, míg a helyi önkormányzatok részesedése 405,1 milliárd forint volt. A ténylegesen befolyt államháztartási bevétel 1314,4 milliárd forint lett (az 1371,6 milliárd forintos bruttó befizetést 57,2 milliárd forintnyi kiutalás csökkentette), vagyis a teljesítés a törvényi előirányzathoz képest 61,5 milliárd forintnyi elmaradást jelez. A különbség lényegében a központi költségvetést érintette, melynek tényleges személyi jövedelemadó bevétele 909 milliárd forintot tett ki, ami a törvényi előirányzat 93,6 %-os teljesítésének felel meg.

Az előirányzattól való eltérés hátterében a következő jelentősebb tényezők állnak:

- az előirányzathoz tartozónál alacsonyabb összevont adóalap miatt, az adótábla szerint számított adónál jelentkező bevételkiesés kb. 42 milliárd forint;
- 16 milliárd forint közeli bevétel-elmaradás mutatható ki az elkülönülten adózó jövedelmek utáni adóbefizetésnél; az osztalékfizetések egy része alacsonyabb adóterheléssel járó 2004. évre történő feltételezett „áttolásának”, illetőleg az

egyszerűsített vállalkozói adóra áttérő egyéni vállalkozóknál kieső személyi jövedelemadó-befizetések tervezett meghaladó összegének köszönhetően;

- az adócsökkentéseknél több mint 20 milliárd forintnyi bevételkiesést okoz a számítástechnikai eszközök utáni adókedvezmény és az adójóváírás a tervezettnél nagyobb összegű érvényesítése;
- a kifizetői személyi jövedelemadónál (cégaadóadó, természetbeni juttatások utáni adófizetés) viszont a vártnál kedvezőbben alakultak a teljesítések. 2003-ban a tervezetthez képest kb. 26 milliárd forintnyi többletbevétel jelentkezik;
- az áfa-visszautalások gyakorlatának szigorításából adódóan kb. 6 milliárd forint személyi jövedelemadó-átvezetés pénzforgalmilag a 2003-as adóbevételben nem jelentkezhetett, s így áthúzódott 2004-re.

A 2003. évben realizált személyi jövedelemadó-bevétel az államháztartás szintjén 40,8 milliárd forinttal volt több a 2002. évi bevételnél.

A 2003. évre végrehajtott szabálmódosítások közül a következők érdemelnek kiemelés:

- módosultak a progresszív adótábla sávhatárai: az alsó adósáv határa 650 ezer forintra, míg a legmagasabb (40 %-os) adókulcshoz tartozó adósáv határa 1 millió 350 ezer forintra emelkedett;
- az adójóváírás fokozatos megszűnésének alsó értékhatára 1 millió 200 ezer forintról 1 millió 350 ezer forintra, felső értékhatára pedig 1 millió 533 ezer forintról 1 millió 950 ezer forintra emelkedett;
- megváltozott az osztalék 20 %-os adómérték alá tartozó részének meghatározása, a jegybanki alapkamat kétszerese helyett, a magánszemély vagyoni betétje alapján a saját tőkéből a rájutó osztalékrész esik 20 %-os adómérték alá (az a fölötti rész továbbra is 35 %-os kulccsal adózik);
- az egyéni vállalkozó által kivétként nyilvántartott összeg 30 %-ának megfelelő rész utáni adó 20 %, az e fölötti rész után 35 %;
- a felnőttképzés támogatására és a számítástechnikai eszközök elterjedésének ösztönzése érdekében új adókedvezmény lépett életbe, a két új adókedvezmény együttes összege legfeljebb 60 ezer forint lehet;
- az életbiztosítási díj adókedvezménye emelkedett: a belföldi székhelyű biztosítóval kötött élet- és nyugdíjbiztosítás 20 %-a, de ha a megfizetett díj meghaladja az előző évi befizetést, akkor a növekményre 30 %-os kedvezmény érvényesíthető, az adókedvezmény éves összegének felső határa 50 ezer forintról 100 ezer forintra emelkedett;
- a tanuló gyermekek után adómentes iskolakezdési támogatásra ugyanazon gyermek után mindkét szülő (vagy a vele közös háztartásban élő házastársa) jogosulttá vált, a támogatás utalvány formájában is adható, nemcsak a tanév első napját megelőző két hónapon, hanem az azt követő 30 napon belül is jár;

- a munkáltató által biztosított meleg étkeztetés adómentes havi értékhatára 2200 forintról 4000 forintra, a fogyasztásra készétel vásárlására jogosító utalvány esetében 1400 forintról 2000 forintra nőtt;
- a kifizető által belföldi illetőségű magánszemélynek üdülési csekk adómentesen az adóév első napján érvényes minimálbér összegéig nyújtható;
- új kedvezményes értékpapír juttatási program lépett életbe, nem minősül ez alapján bevételnek a magánszemély által értékpapír formájában megszerzett vagyoni érték, ha a magánszemély az értékpapírt elismert program keretében szerezte;
- kamatból származó jövedelemnek minősül a magánszemély által belföldi tőzsdén kötött ügyleten megszerzett bevétel, amely után az adó mértéke nulla százalék.

21/2. ALCÍM: EGYÉB LAKOSSÁGI ADÓK

Az egyéb lakossági adók jogcím a bérfőzési szeszdóból származó bevételt tartalmazza, amely 2003. évre 5,7 milliárd forintban teljesült. Ez az összeg a 2,2 milliárd forintos éves előirányzatnak több mint 2,5-szerese, de az előző évi befizetést is 60 %-ot meghaladóan múlja felül.

21/3. ALCÍM: LAKOSSÁGI VÁMBEFIZETÉSEK

A lakossági vámbevételek összege a 2003-ra elfogadott 4,8 milliárd forintos előirányzattól jelentősen elmaradva 1,3 milliárd forintban realizálódott. Ez a teljesítés az előző évi bevételnek is alig több mint egyharmadát jelenti csupán.

21/4. ALCÍM: LAKOSSÁGI ILLETÉKEK

A központi költségvetés 90,2 milliárd forintos illetékbevételeit az államigazgatási és bírósági eljárásokért fizetett bélyegilleték, az illetékhivatalok által beszedett vagyonszerzési és eljárási illeték 50 %-a képezi. Az illetékhivatalokhoz történt befizetés a 2003. év folyamán 105,3 milliárd forint volt. A megosztási szabályok szerint ebből 52,9 milliárd forint bevétele keletkezett a központi költségvetésnek, amely 3,1 milliárd forint öröklési-; 1,2 milliárd forint ajándékozási-; valamint 48,6 milliárd forint visszterhes vagyónátruházási illetékből származik. Ez utóbbin belül 7,5 milliárd forint származott a gépjárművek átírásából. A központi költségvetés bevételeit képezte – a fentiekén kívül – az illetékbélyegből befolyt 37,3 milliárd forint összegű befizetés.

22. CÍM: EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

22/1. ALCÍM: VEGYES BEVÉTELEK

Az egyéb költségvetési bevételek 2003-ban 7,8 milliárd forintot (78,6 %) tettek ki, amely összetevői a következők szerint alakultak:

Az **egyéb vegyes bevételekből** mintegy 3,8 milliárd forint folyt be a központi költségvetésbe az időszak folyamán, ez valamelyest elmarad az eredeti előirányzattól.

Ebből elszámoltan az önkormányzatok 450 millió forint kamatot fizettek be a jogtalanul igénybe vett támogatások után. A maradványok visszafizetéséből 1,6 milliárd forint bevétele származott a költségvetésnek. A korábban átutalt összegekből a felszámolók 81 millió forintot fizettek vissza. A szanálásokból származó bevétel 253 millió forintot, a különböző bírságokból, eljárási díjakból befolyt bevétel 1,3 milliárd forintot tett ki. A 102 millió forint összegű kezességvállalási díjat a MALÉV Rt. fizette a költségvetésnek a társaság 76 millió EUR összegű hitelfelvételéhez vállalt készfizető kezesség ellenértékeként.

A korábban beváltott **kezességek visszatérüléséből** 3 milliárd forint bevétele származott a költségvetésnek a 2003. évben. Ebből közel 1,5 milliárd forintot a Postabank részvényesei fizettek vissza. A viszontgaranciával érintett intézmények (MEHIB Rt., Hitelgarancia Rt., Agrárvállalkozási Hitelgarancia Alapítvány) által behajtott és a költségvetésbe befizetett összeg 1 milliárd forintot tett ki.

A **Szerencsejáték Felügyelet** teljesítette a költségvetési törvényben előírt 1020 millió forintos **befizetési** kötelezettségét.

23. CÍM: KÖLTSÉGVETÉSI BEFIZETÉSEK

23/1. ALCÍM: KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK

A központi költségvetési szervek – különböző jogcímenek - 2003-ban 34,9 milliárd forintot fizettek be a központi költségvetésbe. Az előző évi teljesítést több mint kétszeresen, az éves eredeti és módosított 26 milliárd forintos előirányzatot 34 %-kal meghaladó befizetések legnagyobb tételét - 25 milliárd forintot - az előző évi maradvány-elszámoláshoz kapcsolódóan előírt befizetési kötelezettségek teljesítése jelentette. Az egyéb jogcímenek (vállalkozási tevékenység eredménye, az eredeti előirányzatot meghaladó bevétel, a bevételek meghatározott köre utáni, stb. befizetési kötelezettségek) történt befizetések összességében közel 10 milliárd forintot tettek ki.

23/2. ALCÍM: HELYI ÖNKORMÁNYZATOK BEFIZETÉSEI

A **helyi önkormányzatok befizetései** címen 2003-ban az 5,6 milliárd forintos éves előirányzat 127,6 %-a, 7,1 milliárd forint került befizetésre. Ez az előző évi teljesítésnél 30,3 %-kal magasabb. E bevétel alapvetően a 2002. évi zárszámadással és az Állami Számvevőszék megállapításaival, valamint a könyvvizsgálók „hitelesítési” munkájával kapcsolatban - döntően a normatív állami támogatások tervezésével, valamint a központosított, a címzett és céltámogatások elszámolásával összefüggésben – jogtalanul igényelt támogatások évközi visszafizetéséből származik. Hozzájárul továbbá a helyi önkormányzatok ellen – a 2001. évi zárszámadással összefüggésben – benyújtott inkasszók teljesülése is.

23/3. ALCÍM: ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK BEFIZETÉSEI

Elkülönített állami pénzalapok befizetései: A Munkaerőpiaci Alap teljesítette a számára előírt 49,4 milliárd forint költségvetési befizetést: Az ellátórendszer

változásával összefüggésben az Alap 32,5 milliárd forint befizetést teljesített: a munkanélküli járadékból kikerülő aktív korúak rendszeres szociális segélyezése, a közcélú munkavégzés kiadásai és az ezekhez kötődő igazgatási feladatok jogcímenen A megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásának támogatására a költségvetésbe 16,9 milliárd forint befizetése megtörtént.

24. CÍM: KORMÁNYZATI RENDKÍVÜLI KIADÁSOK

24/2.ALCÍM: PÉNZBELI KÁRPÓTLÁS

Pénzbeli kárpótlás címen 2003-ban 7,2 milliárd forint, azaz az előirányzat 76,5 %-a került kiutalásra a következők szerint:

- Az életüktől és szabadságuktól politikai okból jogtalanul megfosztottak kárpótlásáról szóló 1992. évi XXXII. törvény alapján járó kárpótlási életjáradék 2003. évi költségvetési előirányzata 6,4 milliárd forint volt, a folyósító szerv részére történő átutalás, illetve a jogosultak részére történő kifizetés pedig 4,8 milliárd forintot tett ki. Az év folyamán havonta átlagosan mintegy 37 ezer fő részesült életjáradékban. A pénzbeli kárpótlás alapösszegének éves emelése a Kormány 90/2003. (VI. 26.) sz. rendelete alapján megtörtént.
- Az 1947-es Párizsi Békeszerződésből eredő, az 1997. évi X. törvény alapján járó kárpótlási életjáradék 2003. évi költségvetési előirányzata 2,9 milliárd forint volt, a folyósító szerv részére történő átutalás, illetve a jogosultak részére történő kifizetés pedig 2,3 milliárd forintot tett ki. Az év folyamán ezen életjáradékban havonta átlagosan mintegy 14 ezer fő részesült. Az életjáradékok alapösszegének a költségvetési törvényben előírt emelése megtörtént.
- A pénzbeli kárpótlás folyósítási költségeire előirányzott 112 millió forint teljes mértékben kifizetésre került a folyósító Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság részére.

25. CÍM: CSALÁDI TÁMOGATÁSOK, EGYÉB SZOCIÁLIS ELLÁTÁSOK ÉS KÖLTSÉGTÉRÍTÉSEK

25/1. ALCÍM: CSALÁDI TÁMOGATÁSOK

A Pénzügyminisztérium fejezetében lévő családi támogatások 2003. évi előirányzata összességében 9,2 %-kal teljesült túl. A túlteljesülés alapvető oka, hogy a Legfelsőbb Bíróság döntése nyomán a Kormány úgy döntött, hogy a GYES melletti jövedelempótlék – a 2000. január 1. és 2002. március 7. között GYES-en lévő személyek számára – az új típusú (a nyugdíjminimummal egyenlő) GYES mellett is jár. A jövedelempótlékre kifizetett összeg 2003-ban 34 315,7 millió forint volt, amely a GYES előirányzatát terhelte. A jövedelempótléket leszámítva, a GYES-re fordított kiadás 6 %-kal elmaradt az eredeti előirányzattól (50 500 millió forint helyett 47 332,8 millió forint). Ennek alapvető oka, hogy a GYES-en lévők száma – a

2002. évi átlagos 172 ezres létszámhoz viszonyítva - tovább csökkent (számuk 2003. decemberében 164 ezer fő volt), annak ellenére, hogy 2003-ban a GYES vonatkozásában kiterjesztő jellegű intézkedések történtek (a GYES 2002. decemberétől nyugdíj mellett is igényelhető szülőnek és nagyszülőnek egyaránt). A GYES-re fordított kiadás elmaradása az előirányzattól összefügg a 2003. évi igen alacsony születésszámmal is, továbbá azzal, hogy a foglalkoztatási viszonyok javulásával összefüggésben egyre több kismamának bizonyul a GYED előnyösebbnek, mint a GYES.

A **családi pótléokra** jogosultak létszáma a kiterjesztő jellegű intézkedések (a közoktatásban tanulók családi pótlékra jogosító korhatára tovább emelkedett, a tartósan beteg, fogyatékos gyermekek 18. életévüket követően is választhatják a magasabb összegű családi pótlékot) következtében a 2002. évi létszámhoz képest kisebb növekedést (létszámuk 2003. decemberében 2118 ezer fő volt) mutatott. A családi pótlékra fordított kiadások (169 390,5 millió forint) 2003-ban az eredeti előirányzattól 3,8 %-kal elmaradtak, de a jogosultak az áthúzódó hatás miatt az előirányzattal alapvetően azonos támogatásban részesültek.

Az **anyasági támogatásra** és a **GYET-re** fordított kiadások elmaradása az előirányzatoktól – 6,4 %-kal, illetve 9 %-kal - a születésszám és főállású anyák létszámának csökkenésével van összefüggésben. Az év során a várt 97 ezer -100 ezer gyermekkel szemben 94,7 ezer gyermek született. A GYET-en lévők száma az előző év decemberében 49 981 fő volt, 2003. decemberében pedig csak 46 567 fő.

Az **apákat megillető távolléti díj** címén – amely új intézkedésként 2002. decemberében került bevezetésre és azt a célt szolgálja, hogy a fiatal gyermekes szülők minél több időt tudjanak a megszületett (két hónaposnál nem idősebb) gyermekükkel együtt tölteni – 2003-ban 832,6 millió forint került kifizetésre a jogosultak részére.

25/2. ALCÍM: JÖVEDELEMPÓTLÓ ÉS JÖVEDELEMKIEGÉSZÍTŐ SZOCIÁLIS TÁMOGATÁSOK

A **megváltozott munkaképességűek keresetkiegészítése** - amely rehabilitációs munkahely megléte esetén illeti meg a jogosultakat – az eredeti előirányzattal közel azonos szinten (809,1 millió forint) teljesült, a túllépés 1,1 %-os.

25/3. ALCÍM: GYES-EN ÉS GYET-EN LÉVŐK UTÁN NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI JÁRULÉK MEGTÉRÍTÉSE A NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAPNAK

A **GYES-en, GYET-en lévők után** 2003-ban – az előirányzattal megegyezően – 11 320,0 millió forint összegű nyugdíjbiztosítási járulékot fizetett a Nyugdíjbiztosítási Alap részére a központi költségvetés.

26. CÍM: GARANCIA ÉS HOZZÁJÁRULÁS A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ELLÁTÁSOKHOZ

26/1. ALCÍM: NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAP TÁMOGATÁSA

A magánnyugdíj-pénztárba átlépők miatti járulékkiesés pótlására a Nyugdíjbiztosítási Alap 2003-ban - az előirányzattal megegyezően – 130 517,5 millió forint támogatásban részesült.

A 2003. évi költségvetési törvény a Nyugdíjbiztosítási Alap 2003. évi kiadásainak támogatására, költségvetésének kiegyensúlyozására 115 912,6 millió forintot irányzott elő. A tényleges teljesítés az előirányzattal megegyező összegű volt, a Nyugdíjbiztosítási Alap december végi pozíciójával összhangban.

A Nyugdíjbiztosítási Alap igazgatási szervei a 2003. évi földgázáremelés közintézményi ellentételezésére (2344/2003. (XII. 23.) sz. Korm.hat.), valamint a 2003. évi létszámcökkentésből származó kiadások fedezetére összesen 208,8 millió forint költségvetési támogatásban részesültek.

26/2. ALCÍM: AZ EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAP TÁMOGATÁSA

A 2003 évi költségvetési törvény az Egészségbiztosítási Alap támogatására eredetileg nem tartalmazott előirányzatot. A Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetésének 2002. évi végrehajtásáról szóló 2003. évi XCV. törvény – a 2003. évi költségvetési törvény módosításával - 36 028,1 millió forintot hagyott jóvá az Egészségbiztosítási Alap támogatására, elsősorban a gyógyító-megelőző ellátások, a gyógyszer-támogatások, a gyógyászati segédeszköz támogatások fedezetére. A tényleges teljesítés 36 032,6 millió forint volt, a különbözet a 2003. évi földgázáremelés közintézményi ellentételezésére (igazgatási szervek) szolgált.

28. CÍM: NEMZETKÖZI ELSZÁMOLÁSOK KIADÁSAI

28/1. ALCÍM: NEMZETKÖZI TAGDÍJAK

A nemzetközi pénzügyi kapcsolatokból eredő kiadások – az egyes nemzetközi pénzügyi szervezetek és pénzintézetek részére fizetett alaptőke-hozzájárulások és tagdíjak – teljesített 1,53 milliárd forintos összege 0,66 milliárd forinttal elmaradt az előirányzattól. Ez egyfelől abból adódik, hogy a nemzetközi pénzintézetek a vállalt tőkebefizetésekre kiállított kötelezvényeket a felmerülő hiteligényekkel összhangban váltják be, ami ily módon eltérhet a tervezettől (pl.: IBRD), másrészt a forint árfolyamváltozása miatt a devizában előírt kötelezettségek teljesítése forintra átszámítva esetenként szintén eltér a tervezettől (EBRD tőkeemelés, tagdíj az ET Társadalomfejlesztési Alapjához, IDA).

28/2. ALCÍM: NEMZETKÖZI MULTILATERÁLIS SEGÉLYEZÉSI TEVÉKENYSÉG

A követelésekkel folytatott gazdálkodás új elemeként jelent meg az un. HIPC országok (a legkevésbé fejlett és leginkább eladósodott) adósságainak rendezésére kidolgozott

nemzetközi program. Az OECD előírásaihoz igazodva megkezdődött hazánk ezen országok felé fennálló követeléseinek egy részének (Nicaragua, Etiópia) lebontása. E tevékenység keretében a fennálló követelések egy része segély formájában felajánlható, ezzel segítve adósságuk elengedését. A vonatkozó tájékoztató tábla megtalálható az Általános indoklás mellékletei között (VI/1. számú melléklet).

28/3. ALCÍM: EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások 19,1 millió forintos összege letétörzési díjat és az EBRD-nél hazánk képviselőjét segítő asszisztens költségeit fedezte.

30. CÍM: ÁLLAMI VAGYONNAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK

Az állam vállalkozói, illetve kincstári vagyonával kapcsolatosan alapvetően az osztalék és koncessziós díj befizetésekből jutott bevételekhez a költségvetés. 2003-ban az állami és kincstári vagyonkezelésből a tervezett 19,7 milliárd forinttal szemben 23,9 milliárd forint bevétele származott a központi költségvetésnek.

30/1. ALCÍM: OSZTALÉKBEVÉTELEK

Az osztalék-bevételek előirányzata az ÁPV Rt. 8 milliárd forint összegű befizetését tartalmazta. Ugyanakkor a 2003. évi költségvetési törvény előírta az ÁPV Rt. számára, hogy amennyiben a hozzárendelt vagyonába tartozó társaságoktól ennél nagyobb összegű osztalékot von el, azt is fizesse be a központi költségvetésbe. E rendelkezésnek megfelelően az ÁPV Rt. közel 14,1 milliárd forint osztalék-befizetést teljesített. A Szerencsejáték Rt. 2003. évi eredménye – részben a több heti rekord összegű lottó nyeremény miatt megnövekedett fogadások hatására - meghaladja az eredeti elképzeléseket, így az ÁPV Rt. a tervezetten felül 4,5 milliárd forint összegű osztalékbevételeket vont el a társaságtól. Ugyancsak többlet bevételt eredményezett a Budapest Airport Rt-től történt osztaléklevonás (1,9 milliárd forint).

A költségvetési törvény előírása szerint az állam vállalkozói vagyonába tartozó, de a minisztériumok tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó társaságoktól elvont osztalék is a központi költségvetést illeti meg. 2003-ban a Miniszterelnöki Hivatal alá tartozó Magyar Hivatalos Közlönykiadó Kft-től elvont 182 millió forint összegű osztalék is a központi költségvetés bevételeit növelte.

30/2. ALCÍM: KONCESSZIÓS BEVÉTELEK

A 9,6 milliárd forint összegű koncessziós bevétel a távközlési és a szerencsejáték tevékenység kapcsán fizetett díjak között oszlik meg.

A távközlési koncessziós díjakból 7,8 milliárd forint költségvetési bevétel származott. A bevételek alapvetően a VCS 1800 MHz-es frekvenciák használatáért fizetendő egyszeri díj utolsó részletéből származnak (7 milliárd forint). A három mobil szolgáltató éves díjként 0,8 milliárd forintot fizetett be a költségvetésbe. Ez 1,7 milliárd forinttal maradt el a tervezettől, melynek oka, hogy a Hírközlési törvény alapján egyetemes szolgáltatássá alakultak át a korábbi vezetékes koncessziós

szerződések, így 2003-ban éves koncessziós díjfizetési kötelezettség már nem terhelte ezeket a szolgáltatókat.

A szerencsejáték szervezésével kapcsolatos 1,8 milliárd forintos koncessziós díj lényegében megfelel a tervezettnek, 3,4 millió forinttal maradt el attól. A játékkaszinók koncessziós díját évente valorizálni kell a KSH által megállapított, a megfizetést megelőző év fogyasztói árindexével. A 2003. évi bevételi előirányzat számítása ennek megfelelően a 2002. évre (a tervezési időszakban) előre jelzett 5,5 %-os mértékű infláción alapul. A tényleges 2002. évi fogyasztói árnövekedés ettől 0,2 %-kal elmaradt, ennek következménye az említett eltérés.

30/3. ALCÍM: KINCSTÁRI VAGYONKEZELÉssel ÉS –HASZNOSÍTÁSSAL KAPCSOLATOS KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉST MEGILLETŐ BEVÉTELEK

A kincstári vagyonkezelésből és –hasznosításból származó bevételek 2003. évi 1,2 milliárd forintos összege két önkormányzattól (Nagykanizsa, Baja) származó befizetést tartalmaz. A korábbi évek költségvetési törvényeinek felhatalmazása alapján a Kormány jóváhagyásával önkormányzatok térítésmentesen jutottak az ÁPV Rt. hozzárendelt vagyonába tartozó ingatlanokhoz, melyeket meghatározott feladataik ellátására használhattak fel. A térítésmentes ingatlanjuttatás feltételei között szerepelt, hogy amennyiben a juttatástól számított öt éven belül értékesíti az önkormányzat az ingatlanokat, az ebből származó bevétel 70 %-a a központi költségvetést illeti meg. Mindkét önkormányzat 2001-ben és 2002-ben kapott a Kormány döntése alapján ingatlanokat, így ezek bármelyikének értékesítési bevétele az említett arányban a központi költségvetést illette meg.

A költségvetési törvény 8. §-a szerint főszabályként a KVI vagyonkezelésében lévő kincstári vagyon értékesítéséből származó bevételek a központi költségvetés központosított bevételeit képezik. Ugyanakkor - e szabály alóli kivételként – lehetővé tette, hogy e bevételekből 2003-ban 1,8 milliárd forintot fordítson a KVI a kincstári vagyonkezeléssel összefüggő feladataira. Az e jogcímen eredetileg tervezett 300 millió forint alapvetően a KVI befizetésével számolt. A KVI vagyonértékesítési bevételei azonban 2003-ban 1,5 milliárd forintot tettek ki. Mivel e bevételek nem érték el a KVI saját hatáskörében felhasználható 1,8 milliárd forintot sem, így költségvetési befizetés nem történt.

31/1. ALCÍM: KÁRRENDEZÉSI CÉLELŐIRÁNYZAT BEFIZETÉSE

A kárrendezési célelőirányzat saját bevétellel nem rendelkezett, az állam által korábban kifizetett, de jogerős bírósági ítélet alapján a károkozó fél által utólag megtérített kártérítési összegekkel kapcsolatos befizetések a központi költségvetés központosított bevételeit képezték. E jogcímen 26 millió forint folyt be a költségvetésbe.

Draskovics Tibor
pénzügyminiszter

Fogyasztói árkiegészítés

millió forintban

Megnevezés	2002. évi teljesítés	2003. évi előirányzat	2003. évi teljesítés
Vasúti közlekedés	24304,6	24400,0	24254,9
Távolsági autóbusz közlekedés	40229,0	42300,0	44329,4
Helyi és egyéb közlekedés	30774,0	37800,0	35800,2
Összesen (eredményzempléletben)	95307,6	104500,0	104384,5
Áthúzódás előző évről	5422,0	1700,0	1700,0
Áthúzódás következő évre	-1700,0	-2200,0	-1166,5
Pénzforgalmi kifizetés	99029,6	104000,0	104918,0

Társasági adóbevétel

	2002. évi teljesítés			2003. évi törvényi előirányzat			2003. évi teljesítés ²		
	Gazdálkodó szervezetek	Pénzüntézetek	Együtt	Gazdálkodó szervezetek	Pénzüntézetek	Együtt	Gazdálkodó szervezetek	Pénzüntézetek	Együtt
	Gazd. szerv.	Pénzüntézetek	Együtt	Gazd. szerv.	Pénzüntézetek	Együtt	Gazd. szerv.	Pénzüntézetek	Együtt
Az eredményszámléletű társasági adóbevétel levezetése (millió forintban)									
1. Pénzforgalmi adóbevétel	364864,3	31692,1	396556,4	386004,8	42500,0	428504,8	370074,0	43588,0	413662,0
2. Pénzforgalmi áthúzóadás az előző évről	-31067,4	-1774,4	-32823,0	-32145,2	-2811,4	-34956,6	-45899,3	-5406,1	-51305,4
3. Pénzforgalmi áthúzóadás a következő évre	-41345,2	788,6	-51305,4	-32553,3	-2403,3	-34956,6	-38500,1	-4534,6	-43034,7
4. Eredményszámléletű adóbevétel (1.-2.+3.)	354586,5	34255,1	378074,0	385596,7	42908,1	428504,8	377473,2	44459,5	421932,7
A bevallott társasági adó főbb elemeinek alakulása (milliárd forintban)									
5. Adózás előtti nyereség	2611,6	532,6	3144,2	2890,0	735,0	3625,0	2841,9	572,0	3413,9
6. Társasági adó alapja	2053,7	498,6	2555,5	2274,1	686,0	2960,0	2163,8	540,1	2703,9
7. Számított adó	355,3	51,2	406,5	380,5	61,9	442,4	375,5	65,6	441,1
8. Érvényesített adókedvezmények	83,6	0,0	81,3	81,9	0,0	81,9	77,9	0,0	77,9
ebből:									
- külföldi részvételű gt. kedvezménye	17,1	0,0	17,1	20,4	0,0	20,4	10,5	0,0	10,5
- befektetési kedvezmény	2,6	0,0	2,6	5,2	0,0	5,2	4,5	0,0	4,5
- kárpótlási utalvány utáni kedvezmény	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
- kiemelt térségek kedvezményei	6,0	0,0	6,0	-	-	-	--	--	--
- vállalkozási övezetek kedvezményei	0,2	0,0	0,2	-	-	-	--	--	--
- 1 Mrd Ft-os beruházás kedvezménye	11,7	0,0	11,7	-	-	-	--	--	--
- 3 Mrd Ft-os beruházás kedvezménye	8,1	0,0	8,1	8,0	0,0	8,0	12,1	0,0	12,1
- 10 Mrd Ft-os beruházás kedvezménye	20,5	0,0	20,5	17,0	0,0	17,0	27,9	0,0	27,9
- fejlesztési adókedvezmény	--	0,0	--	4,6	0,0	4,6	1,1	0,0	1,1
- kis- és közepes vállalkozások adókedvezménye	1,8	0,0	1,8	1,2	0,0	1,2	2,2	0,0	2,2
- szövetkezetek kedvezményei	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
- hitelkamat kedvezménye	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- egyéb adókedvezmények	15,6	0,0	15,6	25,5	0,0	25,5	19,5	0,0	19,5
9. Adómentesség	1,3	0,0	1,3	1,0	0,0	1,0	1,4	0,0	1,4
10. Visszatartott adó	0,7	0,0	0,7	0,1	0,0	0,2	0,1	0,0	0,2
11. Fizetendő társasági adó (7.-8.-9.-10.)	272,0	51,2	323,2	297,4	61,9	359,3	296,1	65,6	361,6
12. Naptári évtől eltérő üzleti éves adózók becsült társasági adója	14,4	0,0	14,4	17,1	0,0	17,1	15,6	2,0	17,6
13. Előtársaságok társasági adója	0,2	0,0	0,2	0,4	0,1	0,5	0,2	0,0	0,2
14. Külföldi szervezettől levont társasági adó	1,6	0,1	1,7	2,3	0,0	2,3	1,7	0,1	1,8
15. Osztalékadó	19,7	2,5	22,3	19,9	3,5	23,4	17,6	1,9	19,5
A társasági adót jellemző főbb mutatók									
16. Átlagos társasági adóterhelés (11./5.)	10,4%	9,6%	10,3%	10,5%	8,4%	10,0%	10,4%	11,5%	10,6%
17. GDP (milliárd forintban)	16743,7	16743,7	16743,7	18700,0	18700,0	18700,0	18575,0	18575,0	18575,0
18. Pénzforgalmi adóbevétel/GDP (1./17.)	2,2%	0,2%	2,4%	2,1%	0,2%	2,3%	2,0%	0,2%	2,2%
19. Eredményszámléletű adóbevétel/GDP (4./17.)	2,1%	0,2%	2,3%	2,1%	0,2%	2,3%	2,0%	0,2%	2,3%

¹ A bevallott társasági adó főbb elemeinek alakulását tartalmazó táblarész valamennyi pénzügyi vállalkozás adatait tartalmazza, míg az eredményszámléletű társasági adóbevétel levezetésénél csak a pénzüntézetek adatai jelennek meg.

² A 2003. évi teljesítésnél megjelenő értékek előzetes számítások.

Bányajáradék bevételek

Megnevezés	2002. évi teljesítés				2003. évi előirányzat				2003. évi teljesítés			
	Mennyiség	Érték	Járadék- kulcs	Járadék	Mennyiség	Érték	Járadék- kulcs	Járadék	Mennyiség	Érték	Járadék- kulcs	Járadék
	kt; MGJ	MdFt	%	MFt	kt; MGJ	MdFt	%	MFt	kt; MGJ	MdFt	%	MFt
<i>1. Szénhidrogének</i>												
-kőolaj	849,1	33,7		4 040,0	860,0	36,1		4 334,4	984,7	39,9		4 783,1
-földgáz	114,4	69,7	12,0	8 364,5	115,0	78,8	12,0	9 453,0	137,1	92,3	12,0	11 073,9
-egyéb (széndioxid)				26,7				34,0				28,7
<i>2. Kulfejtéssel termelt nemfémes ásványi. nyersanyag</i>			5,0	784,2			5,0	920,0			5,0	817,0
<i>3. Egyéb szilárd ásványi. nyersanyagok. és geotermikus energia</i>			2,0	1 170,9			2,0	1 310,0			0. ill. 2	945,0
Összesen				14 386,3				16 051,4				17 647,7
Áthúzódás az előző évről				2 282,8				2 244,9				2 019,1
Áthúzódás a következő évre				-2 001,4				-2 296,3				-1 907,5
Pénzforgalmi befizetés				14 667,7				16 000,0				17 759,3

Vám és importbefizetések

milliárd forintban

Megnevezés	2002. évi teljesítés	2003.évi előirányzat	2003. évi teljesítés
Vám	89,5	113,5	96,6
Vámbiztosíték	34,7	30,0	33,7
Vámpótlék	1,5	1,5	1,0
Statisztikai illeték	0,0	0,0	0,0
Összesen (eredményszemléletben)	125,7	145,0	131,3
Áthúzódás előző évről	0,4	0,4	0,4
Áthúzódás következő évre	-0,4	-0,4	-0,4
Pénzforgalmi bevétel	125,7	145,0	131,3

Játékadó bevételek

millió forintban

Játékok	2002. évi teljesítés	2003. évi előirányzat			2003. évi teljesítés		
	Játékadó	Játékbevételek	Játékadó mértéke	Játékadó	Játékbevételek	Játékadó mértéke	Játékadó
Sorsolások							
Lottó 5/90	7 049,0	38 882,0	17%	6 610,0	56 552,0	17%	9613,8
Lottó 6/45	2 665,0	16 382,0	17%	2 785,0	17 965,0	17%	3054,1
Lottó 7/35	1 776,0	12 800,0	17%	2 176,0	14 706,0	17%	2500,0
Joker	615,0	2 912,0	17%	495,0	5 429,0	17%	922,9
Kenó	785,0	5 600,0	24%	940,0	6 217,0	24%	956,0
Luxor	1 228,0	8 120,0	17%	1 346,0	7 082,0	17%	1203,9
Sorsjegyek	832,0	6 032,0		965,0	5 720,0		835,0
Egyszeri sorsolások				30,0			
Ajándéksorsolás, tombola	13,0		16%	20,0		16%	17,0
Fogadások							
Totalizátóri fogadások							
Lóverseny		1 283,0	játékadó-mentes		1 346,0	játékadó-mentes	
Totó	485,0	3 564,0	17%	550,0	2 680,0	17%	455,6
Góltotó	15,0	144,0		25,0	71,0	17%	12,0
Bukmékeri fogadások							
Tippmix	1 364,0	12 120,0	30%	1 900,0	7 970,0	30%	1167,0
Kaszinó	2 818,0	9 500,0	30%	3 030,0	9 462,0	30%	3045,0
Pénznyerő automata	20 024,0		55000 Ft/hó	26 727,0		55000 Ft/hó	25134,0
Játékautomata	223,0		60000 Ft/év	276,0		60000 Ft/év	216,0
Összesen:	39 892,0	117 339,0		47 875,0	135 200,0		49132,4
üzleti áthúzó az előző évről (+)	3 184,0			3 238,6			4254,0
üzleti áthúzó a következő évre (-)	4 254,0			3 350,0			4175,0
Pénzforgalmi bevétel:	38 822,0			47 763,6			49211,4

Egyszerűsített vállalkozói adó

Megnevezés	2003. évi előirányzat	2003. évi teljesítés
Az eredményszámléletű egyszerűsített vállalkozói adóbevételek levezetése (millió forintban)		
1. Pénzforgalmi egyszerűsített vállalkozói adóbevételek	16000,0	31020,2
2. Pénzforgalmi áthúzóadás az előző évről	0,0	0,0
3. Pénzforgalmi áthúzóadás a következő évre	4000,0	12979,8
4. Eredményszámléletű egyszerűsített vállalkozói adóbevételek (1.-2.+3.)	20000,0	44000,0
GDP (milliárd forintban)	18700,0	18575,0
-- EVA bevétel a GDP %-ban	0,1%	0,2%
Az egyszerűsített vállalkozói adó összefoglaló adatai (milliárd forintban)		
5. Egyszerűsített vállalkozói adó alapja	133,3	293,3
6. Fizetendő egyszerűsített vállalkozói adó	20,0	44,0

Általános forgalmi adóbevételek

milliárd forint

Megnevezés	2002. évi teljesítés	2003. évi előirányzat	2003. évi mód. előirányzat	2003. évi teljesítés
Élelmiszerek és alkoholmentes italok	256,7	265,8	266,3	274,7
Szeszes italok, dohányárúk	79,1	94,8	94,9	97,9
Ruházat és lábbeli	67,0	75,0	75,1	77,5
Lakásszolgáltatás, víz, villamos energia, gáz és egyéb tüzelőanyagok	185,5	260,6	261,0	269,3
Lakberendezés, lakásfelszerelés, rendszeres lakáskarbantartás	79,7	84,2	84,4	87,0
Egészségügy	31,2	36,8	36,9	38,1
Közlekedés és szállítás	152,0	160,6	160,8	165,9
Távközlés	54,5	61,9	62,0	63,9
Szabadidő és kultúra	121,1	118,4	118,7	122,4
Oktatás	10,7	11,8	11,9	12,2
Vendéglátás és szálláshely-szolgáltatás	80,6	92,1	92,3	95,2
Egyéb termékek és szolgáltatások	45,9	54,0	54,1	55,8
Vásárolt fogyasztás összesen	1164,0	1316,1	1318,4	1360,0
Lakossági beruházások	51,0	56,4	56,4	56,4
Egyéb vásárlás összesen	158,0	218,6	218,6	218,6
ebből: - államháztartás és non-profit intézm.	112,0	153,0	153,0	153,0
- pénzügyi szektor	34,0	43,6	43,6	43,6
- egyéb szektor	12,0	22,0	22,0	22,0
Összesen (eredményszemléletben)	1373,0	1591,0	1593,4	1635,0
Áthúzódás előző évről	150,1	218,2	218,2	218,2
Áthúzódás következő évre	-218,2	-222,2	-183,2	-153,6
Pénzforgalmi befizetés	1304,9	1587,0	1628,4	1699,6

Jövedéki adó

milliárd forintban

Megnevezés	2002. évi teljesítés	2003. évi előirányzat	2003. évi teljesítés
Motorbenzin	189,0	202,0	199,4
Gáz- és tüzelőolaj	171,6	180,1	182,4
Egyéb üzemanyag	1,9	2,0	2,0
Kőolajfeldolgozási termékek összesen	362,5	384,1	383,8
Szeszesital	58,0	59,3	60,3
Egyéb kőolajtermékek	1,3	2,3	1,4
Egyéb jövedéki adó összesen	59,3	61,5	61,7
Dohányáru	126,5	154,9	157,8
Szőlőbor	1,2	1,3	1,1
Összesen (eredményszemléletben)	549,6	601,8	604,3
Áthúzódás előző évről	54,2	59,3	61,7
Áthúzódás következő évre	-61,7	-69,9	-70,7
Pénzforgalmi bevétel	542,0	591,2	595,3

Fogyasztási adóbevételek

millió forintban

Megnevezés	2002. évi teljesítés	2003. évi előirányzat	2003. évi teljesítés
Pörkölt kávé	2 636,3	3 100,0	1 949,3
Személygépkocsi	45 270,2	46 000,0	58 842,2
Egyéb termékek	406,7	400,0	95,3
Összesen (eredményszemléletben)	48 313,2	49 500,0	60 886,8
Áthúzódás előző évről	625,0	467,3	467,3
Áthúzódás következő évre	-467,3	-967,3	-342,3
Pénzfogalmi befizetés	48 470,9	49 000,0	61 011,8

Személyi jövedelemadó-bevétel és az adóterhelés

	2002. évi teljesítés	2003. évi törvényi előirányzat	2003. évi teljesítés
Az eredményszámléletű személyi jövedelemadó-bevétel levezetése (millió forintban)			
1. Pénzforgalmi személyi jövedelemadó-bevétel (államháztartási szinten)	1273572,6	1375909,4	1314418,6
-- Központi költségvetés személyi jövedelemadó-bevétele	940565,8	970809,4	908969,3
-- Helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó	333006,8	405100,0	405449,3
2. Pénzforgalmi áthúzóadás az előző évről	149366,5	144944,0	151461,4
3. Pénzforgalmi áthúzóadás a következő évre	151461,4	148444,0	144105,0
4. Eredményszámléletű személyi jövedelemadó-bevétel (1.-2.+3.)	1275667,5	1379409,4	1307062,2
A főbb makrogazdasági adatok és a személyi jövedelemadó alakulása (milliárd forintban)			
5. Bruttó hazai termék (GDP)	16743,7	18210,0	18575,0
6. Bérek és keresetek	6112,0	6898,0	6900,0
7. Összevont adóalap	4929,5	5644,8	5514,5
8. Összevont adóalap utáni adó	1079,9	1182,5	1107,5
9. Visszafizetendő adócsökkentések	2,7	2,2	2,7
10. Elkülönülten adózó jövedelmek adója	89,8	107,4	90,7
11. Egyéb adófizetések	0,0	0,0	0,0
12. Bevallott összes személyi jövedelemadó (8.+9.+10.+11.)	1172,4	1292,3	1201,0
13. Kifizetői személyi jövedelemadó	75,7	50,6	77,2
14. Összes személyi jövedelemadó (12.+13.)	1248,1	1342,9	1278,2
A személyi jövedelemadót jellemző főbb mutatók			
15. Összevont adóalap a GDP arányában (7./5.)	29,4%	31,0%	29,7%
16. Összevont adóalap utáni adó a GDP arányában (8./5.)	6,4%	6,5%	6,0%
17. Összevont adóalap átlagos adóterhelése ((8.+9.)/7.)	22,0%	21,0%	20,1%
18. Összes személyi jövedelemadó a GDP arányában (14./5.)	7,5%	7,4%	6,9%
19. Pénzforgalmi személyi jövedelemadó-bevétel a GDP arányában (1./5.)	7,6%	7,6%	7,1%
ebből:			
-- központi költségvetés személyi jövedelemadó-bevétele/GDP	5,6%	5,3%	4,9%
-- helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó/GDP	2,0%	2,2%	2,2%
20. Eredményszámléletű személyi jövedelemadó-bevétel a GDP arányában (4./5.)	7,6%	7,6%	7,0%

¹ A 2003. évi teljesítésnél megjelenő értékek előzetes számítások

Személyi jövedelemadó kedvezményei

milliárd forintban

	2002. évi teljesítés	2003. évi előirányzat	2003. évi teljesítés ¹
Adót csökkentő kedvezmények	364,7	481,9	498,1
Ebből:			
Adójóváírás	128,6	235,2	239,6
Nyugdíjjárulék és magánnyugdíjpénztári befizetés, szolgáltatás kedvezménye	75,9	95,4	96,4
Adóterhet nem viselő járandóságok adója	16,4	4,2	17,4
Családi adókedvezmény	91,1	63,0	62,9
Önkéntes kölcsönös biztosítópénztári befizetés kedvezménye	8,3	8,7	8,8
Befektetési adóhitel címén levonható összeg	2,2	2,4	0,6
Biztosítási kedvezmény	16,8	18,1	20,5
Közcélú adomány kedvezménye	0,9	0,9	1,0
Külföldön megfizetett adó kedvezménye	0,5	12,0	0,6
Szellemi tevékenység kedvezménye	1,8	1,9	1,8
Súlyos testi fogyatékoság miatt levonható összeg	1,4	2,0	2,0
Felsőoktatási tandíj kedvezménye	2,9	2,6	3,2
Lakáscélú hiteltörlesztés adókedvezménye	17,3	32,2	26,5
Mezőgazdasági őstermelői kedvezmény	0,5	0,5	0,6
Felnőttképzés kedvezménye	--	1,4	1,4
Számítástechnikai eszközök beszerzése utáni kedvezmény	--	1,5	15,0
Egyéb adókedvezmények	0,0	0,0	0,0

Megjegyzés : az adózók által ténylegesen érvényesített adókedvezmény kevesebb mint a táblázatban szereplő kedvezmények összesítéséből adódó eredmény.

Központi költségvetést megillető illetékbevételek

millió forintban

Illetékek	2002. évi teljesítés	2003. évi előirányzat	2003. évi teljesítés
Öröklési illeték	3 365	3 150	3 130
Ajándékozási illeték	1 063	1 150	1 143
Visszterhes ingatlan-átruházási illeték	30 241	34 600	41 136
Visszterhes gépjármű-átruházási illeték	5 674	6 800	7 474
Bélyegben fizetett eljárási illeték	28 175	29 000	37 340
Összesen	68 518	74 700	90 223

Központi költségvetést megillető illetékbevételek

millió forintban

Illetékek	2002. évi teljesítés	2003. évi előirányzat	2003. évi teljesítés
Bélyegilleték	28 175	29 000	37 340
Illeték hivatali bevétel 50 %-a	40 343	45 700	52 883
Illetékbevételek összesen	68 518	74 700	90 223