

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 intézményrendszer 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. Az elmúlt év legjelentősebb eseményét az Európai Unióhoz történő csatlakozás jelentette.

A fejezet felügyeletét a Pénzügyminisztérium Igazgatása látja el.

Törzskönyvi azonosító száma: 37558

Honlapjának címe: [www.pm.gov.hu](http://www.pm.gov.hu)

Az év során végrehajtásra kerültek az alábbi feladatok:

Az Unióhoz való csatlakozással összefüggésben sor került számos törvény és rendelet módosítására. Így módosításra került az általános forgalmi adóról szóló, a személyi jövedelemadóról szóló, a jövedéki adóról szóló, a regisztrációs adóról szóló, az adókról, járulékokról és egyéb költségvetési befizetésekről szóló, a számvitelről szóló, a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló, a pénzügyi szolgáltatásokhoz kapcsolódó egyes törvényekről szóló törvény. Elkészült Magyarország Konvergencia Programja.

A tárca előterjesztésében elkészült az államháztartás egyensúlyi helyzetének javításához szükséges rövid- és hosszabb távú intézkedésekről szóló 2050/2004. (III. 11.) Korm. határozat, s a tárgyévet érintően végrehajtásra kerültek az abban meghatározott feladatok.

A Magyar Államkincstár központja elköltözött a Magyar Nemzeti Banktól átvett Budapest, Hold utcai épületbe, valamint összevonásra került a Fővárosi- és a Pest megyei Igazgatóság.

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

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).

Megvalósult az Államháztartás Belső Pénzügyi Ellenőrzési rendszerének EU követelményeknek megfelelő kialakítása.

A Vám- és Pénzügyőrség irányításával folytatódott az EU Interoperabilitási projekt fejlesztése. 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 múlt évben 842 fős létszámcsökkentés elrendelésére került sor.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Millió forintban

Megnevezés	2003. évi tény	2004. évi eredeti előirányzat	2004. évi módosított előirányzat	2004. évi tény	2004.évi tény/2003. évi tény	2004. évi tény/2004. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	174 999,0	139 002,2	172 711,5	162 521,3	92,9	94,1
ebből: személyi juttatás	81 261,6	65 893,9	75 375,6	77 895,0	95,9	103,3
központi beruházás	7 404,0	2 994,5	6 913,9	5 367,5	57,3	77,6
Folyó bevétel	19 928,3	18 345,1	26 397,3	21 203,2	106,4	80,3
Támogatás	151 296,5	120 657,1	125 563,3	130 427,0	86,2	103,9
Előirányzat-maradvány	22 704,7		20 750,9	20 009,4	88,1	96,4
Létszám (fő)	2 5587	2 4535	24 503	23 965	93,7	97,8

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be:

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	139 002,2	18 345,1	120 657,1	65 893,9
Előirányzat-változások jogcímenként	33 709,3	28 803,1	4 906,2	9 481,6
2003. évi intézményi maradvány	16 068,3	16 068,3		4 088,6
2003. évi fejezeti kez. maradvány	4 682,6	4 682,6		
többször bevétel	2 781,7	2 776,8	4,9	721,0
központi forrásból-rendkívüli beruházási tartalék Battonya hat. átkelő fejlesztéséhez	40,0		40,0	
központi forrásból-létszámcsökkentés többletkiadásaira	4 090,8		4 090,8	3 033,9
központi forrásból-főtisztviselők és főtisztek illetményének kiegészítésére	45,9		45,9	34,8
központi forrásból-APEH személyi juttatás és járulékai kiadásaira alapján	5 000,0		5 000,0	3 788,0
átvétel más fejezettől	210,3		210,3	0,1
átadás más fejezetnek	-761,8	-6,4	-755,4	-167,8
előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0			-2 388,3
fejezeti tartalékból átcsoportosítás intézmények részére	513,3		513,3	370,1

átvétel fejezeti kezelésű előirányzatról	4 768,5	5 281,8	-513,3	1,3
2351/2004. (XII.28.) Korm. hat. szerinti előirányzat-csökkentés	-3 730,3		-3 730,3	
Módosított előirányzat	172 711,5	47 148,2	125 563,3	75 375,6

A személyi juttatások előirányzatának teljesítése 3,3%-kal meghaladta a módosított előirányzatot, mivel a Pénzügyminisztérium a 2004. 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 4,1%-os csökkenés tapasztalható, azonban a létszám is csökkent 6,3%-kal, így az egy főre jutó személyi juttatás 2,3%-os növekedést mutat. A személyi juttatások és a munkaadói járulékok aránya az összkidadásokon belül a 2003. évi 61,4%-ról 63,6%-ra változott.

A dologi kiadások teljesítése 5,6%-kal alacsonyabb szinten teljesült az előző évinél, mivel az év közben hozott takarékosági intézkedések főleg a dologi kiadási előirányzatot érintették. A dologi kiadásokon belül a legnagyobb részt (39,2%) az üzemeltetéssel összefüggő szolgáltatási kiadások jelentik, ez az arány kissé magasabb az előző évinél (37,4%). A készletbeszerzés aránya viszont csökkent 17,7%, szemben az előző évi 20,8%-os aránnyal.

A központi beruházások előirányzatának teljesülése 22,4%-kal kevesebb, mint a módosított előirányzat, 179%-a az eredeti előirányzatnak, mivel főleg az előző évben, években megkezdett beruházások befejezésére került sor.

Befejeződtek a korábban megkezdett határátkelőhely fejlesztések, valamint a műemlékek felújítását célzó programok és sor került a Széchenyi-terv ún. várprogramja önerős részének finanszírozására. Folytatódott a Drávaszabolcs határátkelőhely fejlesztése, a rendelkezésre álló előirányzat 62,8%-a került felhasználásra, befejezése ez évben várható. Már az előző években megkezdett, de a tárgyévi költségvetés által is finanszírozott két beruházás - az APEH informatika fejlesztése, valamint az EU interoperabilitás projekt fejlesztési feladatai - 83,6%-ban, illetve 96,4%-ban teljesültek.

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

Az intézményi felhalmozási kiadások teljesítése 10,3%-kal alacsonyabb szintű az előző évinél, s 30,3%-kal alacsonyabb a módosított előirányzatnál. Ennek oka, hogy az év közben a felügyeleti szerv által előírt maradvány teljesítését főleg a felhalmozási kiadások átutemezésével tudták biztosítani az intézmények.

A fejezet támogatási előirányzata az évközben végrehajtott kormányzati és fejezeti szintű módosítások hatására 4,1%-kal növekedett, a teljesítés meghaladja a módosított előirányzatot a bevételbeszedő szervek érdekeltségi jutalmának előirányzat-módosítási kötelezettség nélküli rendelkezésre bocsátása miatt. Országgyűlési hatáskörben került sor az APEH személyi juttatás és munkaadói járulékok előirányzatának összesen 5000 millió forinttal történő emelésére, mely a személyi jellegű kiadások fedezethiányának pótlására szolgált. Kormányzati hatáskörben többlet támogatás biztosítására került sor a

létszámcsökkentésekhez kapcsolódó kiadások, a főtisztviselők- és főtisztek illetmény kiegészítésének fedezetére. Ezen többletek - összesen 4136,7 millió forint - a központi költségvetés céltartalékából kerültek biztosításra. A rendkívüli beruházási tartalékból 40 millió forint került átcsoportosításra a Vám- és Pénzügyőrség részére, a Battonya határátkelőhely 7,5 tonna nemzetközi áruforgalomra történő fejlesztésére. Év közben a Vám- és Pénzügyőrség részére 162 millió forint került átcsoportosításra a Miniszterelnöki Hivataltól az elektronikus kormányzati gerinchálózathoz történő csatlakozás megvalósítására, 47,3 millió forint a BM Közigazgatási Intézetnél a minisztérium, az APEH és a Kincstár részére köztisztviselői továbbképzések fedezetére, valamint 1 millió forint a MEH-ből a KVI-hez bábolnai gyermeknap rendezvény támogatására. A fejezettől került átcsoportosításra az érintett tárcákhoz a védelmi felkészítések előirányzatának zárolás után fennmaradt összege, 511 millió forint, továbbá a Központi Szerződéskezelő Egység Miniszterelnöki Hivatalhoz történő átadásával összefüggésben és a BM Határőrség részére az átadásra került határátkelőhelyek üzemeltetési kiadásaira 244,4 millió forint. A 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat szerinti előirányzat-csökkentés a fejezet támogatási előirányzatát 3730,3 millió forintban érintette.

A fejezeti tartalék összege - 570,2 millió forint - a csökkentés következtében 56,9 millió forinttal csökkent, amely az évközbéli előre nem tervezett feladatok végrehajtására biztosított forrást, intézményekhez történt átcsoportosítás után.

Múlt évben az összes kiadások 13%-át fedezték saját bevételek. A bevételek teljesülése 6,4%-kal több, mint a múlt évi, s 19,7%-kal elmarad a módosított előirányzattól. Ennek oka, hogy a Schengen Alapból tervezett bevétel nem realizálódott, a felhasználás a múlt évben nem kezdődött meg. A fejezethez tartozó intézmények közül a Szerencsejáték Felügyelet teljes mértékben saját bevételből látja el feladatait, bevétele ellenőrzési, engedélyezési, bírság bevételekből származik, melynek teljesülése 45,2%-kal meghaladja az előző évi tényszámot, s 3,4%-kal a módosított előirányzatot. A bevételek jelentős növekedése a díjtételek változását eredményező jogszabály módosítással van összefüggésben.

A Pénzügyminisztérium Igazgatása bevételei hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok bevételéből származik (adószakértői kérelmek elbírálási díjbevétele, feltételes adó megállapítás eljárási díja, a könyvviteli szolgáltatást végzők regisztrálási díja). A bevételek teljesülése 32,2%-kal meghaladja a tervezett előirányzatot, s 15,6%-kal pedig az előző évit.

A Kincstári vagyonkezelés és hasznosításhoz kapcsolódóan az elért bevételek 19,6 %-kal meghaladják a tervezett előirányzatot, 31%-kal magasabbak az előző évinél, azonban 2,8%-kal elmaradnak a módosított előirányzattól.

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 bevételekből a bérleti díj és a vagyonkezelési többletbevétel tartósan tekinthető az értékesítési bevétel azonban nem.

A Kincstár alaptevékenysége körében térítés ellenében nyújtott szolgáltatásaiból származó bevételi előirányzatának teljesülése 47,4%-kal meghaladja a tervezettet, s 1,1%-kal a módosítottat, ezek a bevételek tartós jellegűek.

A fejezet követelésállománya 2363,2 millió forint, a csökkenés az előző évhez képest 822,1 millió forint. A követelésállomány jellemzően a jelentősebb bevétellel gazdálkodó szervezeteknél magasabb szintű. A követelésállományból a legnagyobb részt a Kincstári vagyonkezelés és hasznosításhoz kapcsolódó követelésállomány jelenti, a bérleti- és a vagyonkezelési szerződésekhez, értékesítésekhez kapcsolódó követelések miatt. Az APEH és a Magyar Államkincstár követelése is jellemzően vevőkkel szemben fennálló, pénzügyileg év végéig nem teljesített követelés.

A fejezet év végi átlagos állományi létszáma év végén 23965 fő volt 6,3%-kal alacsonyabb az előző évinél, egyrészt még a 2003. évről áthúzódó, valamint a múlt évben elrendelt 842 fős létszámcsökkentés következtében. Az összlétszámból 16222 fő köztisztviselő, 1767 fő közalkalmazott, 5511 fő a hivatásos állomány tagja, 465 fő pedig a Munka Törvénykönyve alá tartozó munkavállaló.

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 a rendszeres személyi juttatások aránya az összes személyi juttatásokon belül 66,4%-ra növekedett az előző évi 64,3%-ról. Ez az arány évről évre növekedő tendenciát mutat.

A jutalom aránya a személyi juttatásokon belül 16,4%, szemben az előző évi 21,5%-kal. A múlt évben kifizetett jutalom összege 27%-kal kevesebb, mint az azt megelőző évben, mivel az APEH részére a kifizethető érdekeltségi jutalom 20%-a, a Vám- és Pénzügyőrség részére pedig a 80%-a került ténylegesen kifizetésre a feltételek teljesítésével összhangban.

A fejezet 2004. évi előirányzat maradványa 9859,8 millió forint, mely kevesebb, mint a fele az előző évinek. Ennek oka, hogy a múlt évben döntően már megkezdett beruházások befejezése megtörtént, s újabb megindítására nem került sor, (ami áthúzódhatna a következő évre), valamint az adóhatóság részére jelentősen kevesebb érdekeltségi jutalom kifizetésére került sor az év végén, s így nem jelentkezett maradványként a jutalom járulék és jövedelemadó vonzata. A maradványból 10188,1 millió forint származik kiadási megtakarításból és 1069,8 millió forint a bevételi lemaradás összege, 741,5 millió forint pedig az előző évek felhasználatlan maradványa. A maradványból 8453,6 millió forint kötelezettségvállalással terhelt, 1406,2 millió forint pedig nem.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványból 771,5 millió forint önrevízió alapján felajánlott befizetési kötelezettség (fő tétel az SZF többletbevétele utáni befizetési kötelezettség), 1113,4 millió forint a központi beruházások előirányzat maradványa, (melyből 232,2 millió forint európai uniós előirányzatok maradványa) 158,8 millió forint nemzetközi szerződés alapján visszahagyandó maradvány, 105,1 millió forint egyéb uniós előirányzat maradványa, 210,9 millió forint a szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa, 6093,9 millió forint pedig intézményeknél keletkezett előirányzat maradvány. Ebből a személyi juttatások maradványa 851,3 millió forint, a járulékoké 924,9 millió forint, mely főleg az APEH december végén kifizetett érdekeltségi jutalmához kapcsolódó személyi jövedelemadó és járulék vonzatát jelenti.

Jelentős a maradvány a dologi kiadások előirányzaton (2531,3 millió forint), az intézményi beruházási kiadások előirányzaton (1242,5 millió forint) és a felújítási kiadások előirányzaton (1273,9 millió forint) a feladatok átütettségének eredményeként.

A központi beruházások tárgyevi előirányzat maradványa 1338,2 millió forint, ebből 1546,4 millió forint a kiadási megtakarítás, 660,8 millió forint a bevételi lemaradás és 452,6 millió

forint az előző évek felhasználatlan maradványa. A tárgyévi előirányzat maradvány jelentősen - 67,6%-kal - kevesebb, mint az előző évi, mivel a tárgyévben megvalósult beruházások nagyobb része a korábbi évek megkezdett beruházásainak a folytatását, illetve befejezését jelentették egyben.

A tervek szerint a kötelezettségvállalással terhelt maradvány 84,8%-a ez év június 30-ig felhasználásra kerül, a fennmaradó rész pedig az év végéig.

A 2003. évi kötelezettségvállalással terhelt 18826 millió forint előirányzat maradványból a 2176/2004. (VII. 16.) Korm. határozat szerint zárolásra került 3503,6 millió forint, melynek feloldására novemberben került sor. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból 1589,9 millió forint elvonásra került. Összességében a következő évre áthúzódó, fel nem használt maradvány összege 741,5 millió forint.

A Pénzügyminisztérium fejezet saját forrása a múlt évhez képest 208583 millió forinttal csökkent. A forrásállomány változása eszközoldalon az ingatlanállomány csökkenésében nyilvánul meg. A csökkenés oka, hogy jelentős értékű földterület került átadásra a Nemzeti Földalap részére, valamint a 2127/2004. (VI. 7.) és a 2308/2004. (XII. 8.) Korm. határozatok alapján a KVI térítésmentesen adott át ingatlanokat önkormányzatok részére.

A Pénzügyminisztérium fejezet gazdasági társaságokban lévő tulajdonosi részesedésének könyvszerinti értéke 2004. év végén 9175,4 millió forint, 3148,2 millió forinttal csökkent, ennek oka, hogy értékesítésre került a Dunaferr Rt. 2400 millió forint névértékű részvénycsomagja, valamint más tárcák részére átadásra került a HM Currus Rt-ben és az Észak-dunántúli Vízmű Rt-ben lévő részvénycsomag.

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 2443,6 millió forint) felett, mindkét társaság 100%-os állami tulajdonban van.

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

A KVI vagyonkezelésében számos gazdasági társaság van, a részesedések könyv szerinti értéke 6000,6 millió forint, ezek közül a jelentősebbek: Bábolna Nemzeti Ménesbirtok Kft., a Vértesi Erőmű Rt., a Mátrai Erőmű Rt. KIVING Kft., Radar Holding Rt., XTERRUM IMMOBILIA Ingatlanhasznosító Kft., stb.

A KVI 100%-os részesedéssel bír a Gálfi Béla Gyógyító és Rehabilitációs Kht. (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 lakásépítési vásárlási kölcsönök biztosítására fejezeti szinten 394,4 millió forintot fordítottak az intézmények. A Vám- és Pénzügyőrségnél 108,1 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 nyitó- és záró egyenleg nem volt.

Az állami (kincstári) vagyon értékesítéséből származó bevételek megnevezésű számla a KVI tulajdonában vagy kezelésében lévő ingatlanok értékesítéséből származó bruttó

bevételek fogadására szolgál. Ide kell befizetni az 1991. évi LXX. törvényben jelölt jogi- és gazdasági szervezetek zárolt pénzeszközeit. A számláról kell teljesíteni a jogszabályokban előírt, más szervezeteket - önkormányzatokat és a költségvetést - megillető bevételi részesedéseket. A számla nyitóegyenlege 332,7 millió forint volt, a záróegyenleg pedig 73,1 millió forint.

Az Állami vagyon értékesítésével és hasznosításával kapcsolatos költségek, bánatpénzek megnevezésű számla nyitó egyenlege 56,4 millió forint, záró egyenlege 81,6 millió forint volt. Ezen a számlán az értékesítésekkel kapcsolatos bánatpénz és óvadék forgalma realizálódik.

A költségvetési törvény alapján a befolyt bevételekből 2480 millió forint visszaforgatására került sor a Kincstári Vagyonkezelés és hasznosítás alcímre, a vagyonkezeléssel összefüggő költségek finanszírozására.

A Pénzügyminisztérium fejezetnél húsz fejezeti soron szereplő előirányzat került bevonásra feladatfinanszírozási körbe. Ezek részben határátkelőhely beruházások megvalósítására szolgáló előirányzatok, részben Phare segéllyel támogatott programok. A programok feletti rendelkezési jogosultság év közben az intézmények részére átadásra került.

A 2004. évi költségvetés végrehajtását intézményenként az alábbiakban mutatjuk be:

#### 1. cím: Pénzügyminisztérium Igazgatása

A XXII. Pénzügyminisztérium fejezet 1. cím magában foglalja a Pénzügyminisztériumnak, mint önálló költségvetési szervnek, valamint a PM Nemzeti Programengedélyező Iroda és a PM Üzemeltetési Igazgatóság, mint részben önálló részjogkörű költségvetési szervezetnek a 2004. évi kiadási- és bevételi előirányzatait.

Intézmény törzsszáma: 37558

Internet elérhetőség: [www.pm.gov.hu](http://www.pm.gov.hu)

A Pénzügyminisztérium Igazgatási feladatait a 140/2002. (VI. 28.) Korm. rendelet, 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,
- gazdaságpolitika kialakítása,
- vámjog és vámigazgatás jogi szabályozása,
- az adók, az adózás rendjének szabályozása,
- EU integrációs feladatok,
- központi költségvetés és zárszámadás elkészítése,
- gazdálkodók számviteli szabályainak kidolgozása,
- irányítása alá tartozó intézmények felügyelete,
- finanszírozási és ellenőrzési feladatok,
- társadalombiztosítás pénzügyi alapjaival kapcsolatos kormányzati feladatok,
- állami vagyonnal való gazdálkodás körében a kincstári vagyonnal összefüggő feladatok,

- önkormányzati finanszírozással kapcsolatos feladatok.

A NAO Iroda felelőssége az előcsatlakozási eszközökkel kapcsolatos Pénzügyminisztériumra háruló segélykoordinációs feladatok ellátása, a Nemzeti Programengedélyező döntéseinek előkészítése.

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 műszaki állapot és pénzügyi eszközök összehangolását.

A szakmai feladatellátás értékelése, a gazdasági környezet változásai

Az intézmény feladatköre 2004. évi költségvetési törvény alapján az alábbi többletfeladatokkal egészült ki:

- az EU-s csatlakozással járó többletfeladatok: a Strukturális és Kohéziós Alapokkal kapcsolatos kifizető hatósági feladatok ellátása, az EU-s szervezetekben, munkacsoportokban való részvétel előkészítése, lebonyolítása, számviteli standardok előállítása,
- „Üvegseb” program végrehajtásában való koordinátor jellegű tevékenység ellátása,
- az EKKO ösztöndíjasainak foglalkoztatása,
- a PM székház klíma rendszerének II. ütemének végrehajtása.

Ezen többletfeladatokat a Pénzügyminisztérium Igazgatása végrehajtotta.

A 2004. év gazdálkodását jelentős mértékben meghatározta az államháztartás egyensúlyi helyzetének javításához szükséges rövid- és hosszú távú intézkedések biztosítása érdekében kiadott 2050/2004. (III. 11.) Korm. határozat, amely alapján takarékosági intézkedési tervet készítettek, s ezek a következő főbb területekre irányultak:

- Létszám racionalizálással a személyi juttatások mértékét kívánták csökkenteni.
- A dologi kiadások csökkentése érdekében felülvizsgálták az egyes tételeken jelentkező költségeket és a lehetőségekhez mérten csökkentették azokat (nyomtatók, másolók használata, telefon költségek, nyomtatvány, papír felhasználás, fűtés optimalizálása, sajtó termékek megrendelésének csökkentése stb.).
- A felújítási költségek csökkentése érdekében PM Székház hűtési rendszerének (klíma) a II. ütem keretében csak a 2003. évben beszerzett berendezések felszerelését rendelték meg.

A 15/2004. (III. 11.) PM utasítás végrehajtása érdekében további intézkedéseket hozott az intézmény. Az így rendelkezésre álló előirányzatok csak szigorú gazdálkodás mellett nyújtottak fedezetet a működési kiadásokra.



## Kiadási előirányzatok

Az intézmény 2004. évi tervezett kiadási előirányzata 5492,4 millió forint, a módosított előirányzat 7052 millió forint és a teljesítés 6384,4 millió forint volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 91%-ban teljesültek.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Millió forint						
Megnevezés	2003. évi tény	2004. évi eredeti előirányzat	2004. évi módosított előirányzat	2004. évi tény	2004. évi tény/2003. évi tény	2004. évi tény/2004. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	6 997,2	5 492,4	7 052,0	6 384,4	91,2	90,5
ebből: személyi juttatás	3 625,5	2 979,9	3 520,5	3 219,0	88,8	91,4
központi beruházás	17,6					
Folyó bevétel	862,6	753,7	1 055,7	996,7	115,5	94,4
Támogatás	5 947,5	4 738,7	5 595,6	5 595,6	94,1	100,0
Előirányzat-maradvány	587,8		400,7	400,7	68,2	100,0
Létszám (fő)	699	663	663	642	91,8	96,8

Millió forintban				
2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	5 492,4	7 53,7	4 738,7	2 979,9
Módosítások jogcímenként	1 559,6	702,7	856,9	540,6
- maradvány	400,7	400,7		78,7
- központi forrásból-létszámcsökkentés többletkiadásaira	111,1		111,1	84,2
- központi forrásból-főtisztviselők és főtisztek illetményének kiegészítésére	32,5		32,5	24,6
- átvétel más fejezettől	0,8		0,8	
- fejezeti tartalékból átcsoportosítás	472,2		472,2	357,7
- átadás más intézménynek	-8,2		-8,2	6,1
- átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	-7,2		-7,2	
- átvétel fejezeti kezelésű előirányzatról	744,4	327,8	416,6	1,3

- kincstári visszavezetés	-37,0	-25,8	-11,2	
-2351/2004. (XII.28.) Korm. hat. szerinti előirányzat-csökkentés	-149,7		-149,7	
Módosított előirányzat	7 052,0	1 456,4	5 595,6	3 520,5

## Létszám

A költségvetés 2004. évi finanszírozási feltételei elkerülhetetlenné tették az intézménynél megkezdett szervezeti átalakítások folytatását, a kiadások tartós csökkenését szolgáló megtakarítási lehetőségek feltárását, s ezzel együtt a létszámmal való takarékosabb gazdálkodást.

A 2004. évi feladatok ellátásához az engedélyezett létszámkeretet 663 főben határozta meg a költségvetés, amely az év végére 642 főre változott.

A tényszámokban szerepel az előző évi létszámmal kapcsolatos intézkedés, valamint a létszámcsökkentésről szóló pénzügyminiszter 13/2004. (Pk. 15.) PM utasítás alapján végrehajtott 60 fő létszámcsökkentés hatása. A takarékosági intézkedés keretében a PM igazgatás létszáma 42 fővel, az Üzemeltetés létszáma 16 fővel a NAO Iroda létszáma pedig 2 fővel csökkent. A végrehajtott 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 felsőfokú végzettségűek aránya a bázis év 63%-ával szemben 70%, s ezen arány növekedését a tárgyévben bekövetkezett létszám átrendeződés indokolta. A magas arány a minisztériumi feladatok sajátos jellegéből adódik. A képzettségi mutatószám természetesen az Üzemeltetési Igazgatóságnál a legalacsonyabb 1%, a PM Igazgatásnál 72%, a NAO Irodánál 88%, ami viszonylag magasnak mondható. Összességében a 2004. évi feladatok megfelelő színvonalú szakmai ellátáshoz elegendő volt a PM Igazgatása rendelkezésére álló létszám szakmai felkészültsége.

Átlagosan 4,8 beosztott jut 1 fő vezetőre. A minisztériumnál e mutató 4,5, a NAO Irodánál 3,3, míg az Üzemeltetési Igazgatóságnál 13,5.

## Személyi juttatás

A Pénzügyminisztérium Igazgatási cím (PM + PM NAO + PM Üzig) kiadási előirányzatain belül a legmagasabb arányt a személyi juttatások jelentik, ezen kiadások 50,4% részarányt képviselnek. (Hasonlóan a 2003. évi részarányhoz, ami 51,8% volt.)

A rendelkezésre álló személyi juttatások előirányzata fedezetet nyújtott a havi illetmények fedezetére (a betöltött köztisztviselői létszám, a közalkalmazotti létszám alapilletményére és illetménykiegészítésére), valamint nem rendszeres juttatásokra.

A tárgyévben a személyi juttatások előirányzat módosításának a főbb okai:

A Pénzügyminisztérium és Belügyminisztérium között létrejött Megállapodás alapján 0,2 millió forinttal növekedett az előirányzat, melyet a személyi feltételek javítására fordítottak. Törvényi rendelkezés alapján a Csalásellenes Hivatallal (OLAF) kapcsolatos koordinációs feladatok átkerültek a Vám- és Pénzügyőrséghez, s ennek megfelelően a PM Igazgatás átadott 6,1 millió forint értékű személyi juttatást a VPOP-nak.

Az év során felmerült többletfeladatok elismerésére 358,6 millió forinttal került megemelésre a személyi juttatások előirányzata.

A 2004. évi költségvetésről szóló 2003. CXVI. törvény 8. §-ának (1) bekezdése szerint a tárgyévben megvalósuló létszámcsökkentések egyszeri többletkiadásainak fedezetére 35,3 millió forintot, év végén 4,5, majd 44,5 millió forint többlettámogatást kapott az intézmény kormányzati hatáskörben.

A Miniszterelnöki Hivatal biztosította a Fejezet számára a főtisztviselői kar illetménykülönbözetének fedezetét, melyből az intézmény 24,6 millió forintot kapott.

A fentiek alapján az előirányzat módosított értéke 3520,5 millió forint. A teljesítés összege 3218,9 millió forint volt, amely az előző évihez képest 406,5 millió forinttal kevesebb. A csökkenést a 2003. évi létszámcsökkentéssel összefüggő 2004. évi kiadás megtakarítás eredményezte.

A tárgyévben a rendszeres személyi juttatások címén kifizetett összeg 1993,3 millió forint volt, amely a személyi juttatások 62%-át jelenti.

Nem rendszeres személyi juttatások között szerepelnek mindazok a juttatások, költségtérítések, hozzájárulások, amelyet jogszabály, közszolgálati szabályzat, kollektív szerződés állapít meg kötelező vagy nem kötelező (adható) jelleggel.

Az intézménynél 2004. évben 437 millió forint került jutalom címen kifizetésre. Ebből a köztisztviselők jutalma 414,5 millió forint, a közalkalmazottaké 22,5 millió forint volt. A jutalmazásra kifizetett összegből 284,8 millió forint, azaz a jutalmazási keret 65%-a teljesítményhez kötött jutalom kifizetés volt.

Túlóra fizetésére a közalkalmazotti körben volt kötelezettsége az intézménynek, legfeljebb évi 144 óra/fő erejéig. Ezen a jogcímen az Üzemeltetési Igazgatóságnál 2004. évben éves szinten 2,7 millió forint került kifizetésre.

Jubileumi jutalomra a 25, 30, 35 és 40 éves közszolgálati jogviszonnyal rendelkezők részére 60,2 millió forint került megtervezésre, a tényleges kifizetés - a törvényi előírások figyelembevételével - 63,8 millió forintot tett ki.

A külföldi- és belföldi kiküldetések idejére fizethető napidíj mértékét különféle jogszabályok szabályozzák. Tekintettel az Európai Unió csatlakozással és az OECD tárgyalásokkal kapcsolatos költségekre, szigorították a külföldi kiutazások engedélyezési eljárását. A külföldi utak száma és ezzel összefüggésben a külföldi kiküldetések napidíj kiadásai meghaladták a tervezett összeget. Külföldi- és belföldi kiküldetések napidíj címén elszámolt 2004. évi kiadások összesen 17,4 millió forint szemben a tavalyi év 16,1 millió

forintos kiadással. Ebben az összegben szerepel az előző évről áthúzódó elszámolások összege is 1,3 millió forint értékben.

A közszolgálati szabályzat alapján 2004. évben 5%-os bérrányos munkáltatói támogatást kaptak az önkéntes nyugdíjpénztári tagok, a kötelező nyugdíjpénztári tagok 4%-os bérrányos munkáltatói kiegészítést kaptak, melynek forrásszükséglete 80,1 millió forint volt (ebből köztisztviselők 75,1 millió forint, közalkalmazottak 5,0 millió forint).

Ruházati költségtérítés összege a köztisztviselők részére 66000 Ft/fő volt, a minisztérium vezetésének döntése alapján a közalkalmazottak részére is biztosították ezen összeget, mely éves szinten 44,4 millió forint összegű kiadást jelentett az intézményi költségvetés számára.

Üdülési hozzájárulásként az illetményalap 100%-a (33000 Ft/fő) került kifizetésre. A köztisztviselők, a közalkalmazottak részére a kifizetett összeg együttesen 22,5 millió forint volt.

A munkába járáshoz szükséges 2005. éves bérletek beszerzése kedvezményes áron 2004. év végén megtörtént. A közlekedési költségtérítésekre kifizetett 46,1 millió forintos összeg a 2005. évi BKV bérletek év végi megvásárlására, valamint a vidékről bejáró dolgozók 2004. évi közlekedési költségtérítésére nyújtott fedezetet.

Étkezési hozzájárulás címén 2004. évben - a dolgozók választásától függően - vagy 3500 Ft/fő/hó étkezési utalvány vagy havi 6000 Ft/fő/hó melegkonyhai étkezésre fordítható utalvány igénybevétele volt lehetőség. Ennek éves felhasználása 42,3 millió forint volt.

A Közszolgálati Szabályzat alapján 2004. évben is lehetővé vált a szemüveg költségtérítés elszámolása személyenként évente 20000 forint erejéig. Az illetmények pénzügyi intézetnél nyitott bankszámlára történő átutalásából adódó többletköltség személyenként 2000 forint többletköltséget jelentett a munkáltató számára. Ezen költségtérítés jogcímen a tényleges kiadás 6,8 millió forint.

A szociális jellegű juttatásokra 23,4 millió forintot fizettek ki 2004. évben, ami a köztisztviselők és a közalkalmazottak váratlan anyagi terheinek mérséklését kívánta elősegíteni. Az összeg tartalmazza a kifizetett albérleti díjat is.

Külső személyi juttatások körébe tartoznak az adott költségvetési szervvel alkalmazotti viszonyban nem állók részére fizetett juttatások (alkalmi feladatokat ellátók díja, nem teljes munkaidőben meghatározott feladatot ellátó nyugdíjasok díjazása, valamint a szakértői, tanácsadói megbízási díjak, stb).

Az állományba nem tartozó munkavállalók (szakértők, tolmácsok, kincstári biztosok, szünetidős diákok, stb.) megbízási díjára, továbbá a létszámcsökkentés miatti végkielégítésre 2004. évben 310,8 millió forint kifizetése vált szükségessé. Ehhez a kiadási tételhez tartozik még a pénzügyminiszter felelősségi körébe tartozó szakképesítések vizsgafeladatának elkészítéséhez és legyártatásához szükséges megbízási díj kifizetések elszámolása is.

A tárgyévben az egy főre jutó rendszeres személyi juttatások összege köztisztviselőknél 3,2 millió forintban, a közalkalmazottaknál 1,6 millió forintban alakult. Ez a bázis mutatónál 0,9 %-kal alacsonyabb.

#### A munkaadókat terhelő járulékok

2004. évben ezen a jogcímen számolták el a 29%-os társadalom biztosítási járulékot (egészségbiztosítási- és nyugdíj biztosítási járulékot 785,4 millió forintot), a 3%-os munkaadói járulékot (78,3 millió forint), valamint az egészségügyi hozzájárulást (a reprezentáció után fizetendő 11%-ot is, 36,3 millió forint).

A táppénz hozzájárulás előirányzata terhére számolták el a minisztérium által foglalkoztatottak részére a biztosított keresőképtelensége, valamint kórházi (klinikai) ápolás időtartamára folyósított táppénz egyharmadát, mely összege 14,5 millió forint volt 2004. évben.

#### Dologi kiadások

Az intézmény által tervezett dologi és egyéb folyó kiadásokra 1167,8 millió forint állt rendelkezésre, mely az évközi forrásszükséglet növekedése miatt 2117,9 millió forintra módosult. Ebből az intézmény tényleges felhasználása 1991,8 millió forint, a maradvány csak részben kötelezettségvállalással terhelt, a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány a takarékosági intézkedések eredményeként jelentkezett.

A költségvetési kiadások között a dologi és egyéb folyó kiadások a 31%-ot teszik ki.

Az előirányzat módosítás főbb okai a következők voltak:

A Pénzügyminisztérium és a Belügyminisztérium közötti megállapodás alapján megemelésre került a dologi kiadások előirányzata, melyet a továbbképzési program végrehajtásának kiadásaira költöttek. További emelkedést okozott az Általános gyermek- és ifjúsági baleset-biztosításról szóló 1080/2003. (VII. 8.) Korm. határozat értelmében nyújtott támogatás. Az államháztartás egyensúlyi helyzetének javításához szükséges rövid- és hosszú távú intézkedésekről szóló 2351/2004. (XII.28.) Korm. hat. alapján a dologi kiadások előirányzatából összesen 57,3 millió forint került csökkentésre.

A tárgyévben a takarékosági intézkedések végrehajtására Intézkedési terv készült, mely alapján az alábbi főbb területeken hajtottak végre szigorításokat:

- A költségvetési, valamint a féléves- és éves beszámoló nyomtatvány garnitúrák, kapcsolódó köriratok, tájékoztató, kitöltési utasítások nyomdai úton történő előállítására megszüntetésre került. Valamennyi dokumentum a PM honlapján megtalálható, a felhasználók által letölthetők.
- Nyomtató, fénymásoló kapacitás kihasználását racionalizálták, új feltételek szerinti ajánlat bekérését megkezdték, a feladat kivitelezése 2005. évre áthúzódott.
- MATÁV vezetékes telefonok és mobilkészülékek használatát újraszabályozták.

- A kiadások ütemezhetősége és folyamatos nyomon követhetősége, a kontroll funkciók erősítése érdekében a tárgyévben bevezetésre került a „kiadások témaszám szerinti elszámolási rendje”. Ez lehetőséget biztosít arra is, hogy az egyes szervezeti egységek költségfelhasználása kimutatásra kerüljön. Ezáltal az egyes szervezeti egységek „hatékonysága” megállapítható.
- Folyóirat, közlöny előfizetés (megrendelések) felülvizsgálata, több példányszám lemondása, megszüntetése.
- Elfekvő papír- és irodaszer, tisztítószer készletek felszámolása.
- Színes fénymásolatok készítése csak főcsoportfőnöki vagy informatikai osztály engedélyével történhet.
- Folyosón elhelyezett nyomtató- és másológépek papírral történő automatikus feltöltésének leállítása.
- Internet hozzáférés felülvizsgálata, korlátozó intézkedések bevezetése.
- Hivatali gépjármű szabályzat aktualizálása.
- Hivatali mobiltelefon használat felülvizsgálata, új feltételek szerinti engedélyezési eljárás bevezetése, térítésmentes hivatali használat értékhatárának meghatározása, szabályzatba foglalása.
- Személyi juttatás kiadás nem rendszeres juttatás jogcímeiből - jogszabályi korlátokon belül - „cafetéria” rendszer kialakítása.

A fenti intézkedések hatására az intézmény 6,7 millió forinttal csökkentette a tényleges dologi kiadásait.

Az előirányzat teljesülése 1991,8 millió forint, azaz 94%-os.

Az intézmény a dologi kiadásait az alábbiak szerint használta fel:

A készletbeszerzés teszi ki a dologi kiadások 5%-át. A takarékosági intézkedések következtében ezen jogcímen több, mint 2 millió forintos megtakarítás jelentkezett. A kommunikációs kiadásokra 97,3 millió forintot költöttek, amely 82,8 %-a az előző évi teljesítésnek.

A szolgáltatások díjai jelentik a legnagyobb részarányt a dologi kiadásokon belül, azaz 45,3%-ot. Ezen jogcímen 902,8 millió forintot költöttek. Ebből villamos- és gáz energia, valamint a víz- és csatorna költségei 62,3 millió forintba kerültek.

A személygépkocsik üzemeltetési kiadásait a tervezett szint alatt tudták tartani, részben az üzemanyag áralakulásának következtében. Tekintettel a gépjárművek cseréjére, az új beszerzések miatt a gépjármű park átlagéletkora kedvezően alakult, ami a karbantartási költségek csökkenését eredményezte. A karbantartás és kisjavítás címén jelentkező kiadások között szerepelnek 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 javítása.

Karbantartásokra 79,7 millió forintot fordítottak szemben a 96 millió forintos módosított előirányzattal.

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

A bérleti- és lízing díjak tartalmazzák többek között a telefon alközponti szolgáltatások, ezen belül a 10 db Olivetti fax berendezés, illetve a teljes körű hálózati díjait, a strukturált és hagyományos telefonhálózat üzemeltetési költségeit, valamint a nyomdai sokszorosító gépek bérleti díjait. E jogcímen 70,6 millió forintot költöttek, amely alatta maradt a tervezett kiadásoknak.

Az EU csatlakozás utáni rendszeres bizottsági ülések és tárgyalások miatt a növekedő külföldi kiküldetések miatt a dologi kiadásoknál is 74,8 millió forinttal haladta meg a teljesítés az eredeti előirányzatot. A külföldi hivatalos kiutazásokkal kapcsolatos repülőjegy vásárlásokra, közbeszerzési pályázati kiírásra került sor 2004. évben. A tender nyertese a Chemol Travel Rt. lett, mellyel a szerződést 2005. évben megkötötték. A 2004. évi repülőjegy vásárlásokat a tender kiírás és elbírálás ideje alatt a korábbi tender győztese a MALEV Rt-nél intézték.

Az áfa befizetések értéke 189,7 millió forintot, a különféle költségvetési befizetések 151,4 millió forintot tett ki. Az adók, díjak befizetése elérte 455,4 millió forintot.

A kommunikációs szolgáltatások és az Áfa fizetési kötelezettségek, valamint a külföldi kiküldetések, reprezentációs kiadások haladják meg az eredeti előirányzatot, ezekre a más dologi kiadások megtakarításai nyújtottak fedezetet.

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 módosítási előirányzat alatt volt a teljesítés. A bevételek meghatározott köre utáni befizetési kötelezettségnek és az eredeti előirányzatot meghaladó 2003. évi többlet bevétel utáni 50%-os befizetési kötelezettségnek (fizetési kötelezettség 2004. évre esedékes), illetve azok tartalékolásának a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett az intézmény.

A 2004 évben rendelkezésre álló dologi kiadások biztosították az intézmény zavartalan működéséhez szükséges dologi kiadások fedezetét.

## Beruházás

A 2004. évi intézményi beruházások megvalósítására 345,0 millió forint állt az intézmény rendelkezésére, a maradvány miatti évközi növekedés összege 178,0 millió forint volt. További változást jelentett a 2351/2004. (XII.28) Korm. határozat alapján történt 100 millió forint előirányzat-csökkentés. A 2004. évi teljesítés 84,7 %-os. A rendelkezésre álló keretből az alábbi főbb munkálatokat végezte el az intézmény.

Csökkentett ütemben folytatódott az irodahelyiségek klimatizálása. A tárgyévben 3 db kültéri egység, 92 db beltéri egység elhelyezésével és a hozzájuk tartozó elektromos- és egyéb gépészeti hálózatokkal, 92 db hivatali helyiség hűtésére került sor 58 millió forint értékben.

A gépkocsi beruházás 44,3 millió forintot tett ki, mely keretében 7db gépkocsi került beszerzésre. Az informatikai beszerzések 72,2 millió forintba kerültek, s ennek keretében

nyomtatókat, laptopokat, számítógépeket, licenceket, szoftvereket, és ehhez kapcsolódó adatátviteli eszközöket vásároltak.

Az EU információk fogadására kijelölt helyiségeket a Nemzeti Biztonsági Felügyelet által jogszabályban meghatározott elvárásainak megfelelőnek alakították ki. A Pénzügyminisztérium székháza biztonságának erősítése, az EU nyilvántartó elvart védelme érdekében megvalósult a huszonnégy kamerából álló videó ellenőrző rendszer telepítése, melyre 14,2 millió forintot költöttek. Bútor, szőnyeg és egyéb irodagépekre 6,4 millió forintot költöttek, a biztonsági rendszer bővítésére a szerződés kötés megtörtént.

## Felújítás

Az intézményi felújítás összegét a költségvetési törvény 55,2 millió forintban határozta meg, melyet az előző évi maradvány 55,7 millió forintra módosított. A felhasználás 45,3 millió forint volt, a maradvány kötelezettségvállalással terhelt. A rendelkezésre álló keret az alábbi felújítási munkálatokra nyújtott fedezetet.

Elektromos hálózat felújítása keretében a Sas utcai irodaépület elektromos fővezeték hálózatának felújítása, a PM székház ügyeleti- és egyéb iroda helyiségeinek villamos hálózatának felújítása, a pincei kapcsolótér főelosztójának átalakítása, valamint a félémeleti szerver helyiség elosztójának átalakítása a tárgyévben befejeződött, a költségek 7,1 millió forintot tettek ki.

Iroda- és egyéb kiszolgáló helyiségeket - alagsorban található öltözők, zuhanyozók, félémeleti irodahelyiségek - teljes mértékben felújították, azaz a vakolást, padló- és csempeburkolat helyreállították, továbbá a falburkolat felújítása is megtörtént. A Sas utcai székház lift felújítási költségei is itt szerepelnek. Az intézmény a fenti felújítási munkálatokra 8,5 millió forintot fordított.

A felújítási költségekből fedezték a teherliftek melletti vizesblokkok felújítását 29,7 millió forint értékben.

## Kölcsönök

A Pénzügyminisztérium lakáskölcsön analitikája szerint 2004. december 31-én a dolgozók összes tartozása 41,1 millió forint volt. A Ktv. 49/1. § (5) bekezdése alapján a köztisztviselők lakásépítési, lakásvásárlási hiteléhez az állam kézfizető kezességvállalásának bevezetését követően 2004. évben is szüneteltették a munkáltatói lakáskölcsön nyújtását.

A lakáskölcsön állományból 2004. évben 15,4 millió forint törlesztés folyt be.

## Bevételek

A működési bevételi előirányzat 2004. évi tervezése a Tervezési körirat szerint történt, az eredeti előirányzat 753,7 millió forint volt, amely az évközben 302 millió forinttal növekedett. A teljesítés 972,4 millió forint, azaz 86,4 %-os.

A hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok bevételei között tervezzük és



számoljuk 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, azokat csak az illetékes szakterületek becslésére, illetve korábbi tapasztalati adatokra tudjuk alapozni.

Évenként eltérő és esetleges azok száma, akik új adószakértői igazolvány megadása iránti kérelemmel fordulnak a Pénzügyminisztériumhoz, a lejárt igazolványokat hosszabbítandó kérelmek sem tükrözik az esedékes lejárt igazolványok megújítása iránti kérelmek számát.

A feltételes adó megállapítás eljárási díj elszámolása saját bevételként csak az adóigazgatási eljárás keretében meghozott határozatok alapján lehetséges, a pénzforgalmi bevételként jelentkező befizetések függő bevételként tartják nyilván a határozatok meghozataláig. A visszautalandó befizetések köre is csak utólag, több hónap múlva vált ismertté.

A könyvviteli szolgáltatást végzők 2003. január 1-től abban az esetben folytathatják tevékenységüket, ha regisztráltatták magukat az ún. „Mérlegképes regisztrációs” rendszerben. A regisztrációs díjat - 7.500 Ft/fő - a Pénzügyminisztérium Igazgatási cím javára fizetik be az érdekeltek. A jogszabály a regisztráció lehetőségét 2002. július 1-jei hatállyal tette lehetővé.

A bérleti- és lízingdíj előirányzati soron a 2004. évre is érvényben maradó szerződésállományt alapul véve az eredeti előirányzat 134,7 millió forint volt, mely összeg után a plusz 25%-os áfa bevétel 7,5 millió forintot jelent. A legmagasabb összegű szerződést a Szerencsejáték Felügyelettel a minisztérium a Bp., V. kerületi Sas utcai irodaház bérletével kapcsolatos szerződés jelenti.

A működési bevételek 2004. évben 92,1%-os teljesítést mutatnak, ami 7,9%-os lemaradás a módosított előirányzathoz képest.

#### Felhalmozási és tőke jellegű bevételek

2004. évre felhalmozási és tőke jellegű bevételek címen eredeti előirányzat nem szerepel. Év közben a személygépkocsik, gépek, berendezések értékesítéséből 8 millió forint bevétel keletkezett. Az Üvegseb program végrehajtására fejezeti kezelésű előirányzat előző évi maradványából 16,3 millió forint került átadásra.

#### Működési célú pénzeszköz átvétel (bevétel)

A működési célú pénzeszköz átvétel jogcímen eredeti előirányzat nem található 2004. évben, a módosított előirányzat 302 millió forint értékben alakult.

A Belügyminisztériumtól és a Magyar Közigazgatási Intézettől továbbképzési feladatokra, a Fejezeti kezelésű pénzeszköz átvétel különböző programok finanszírozására és az üvegseb program fedezetére kapott összegek képezik az évközi módosítások összegét.

#### Támogatás

Az intézmény a 2004. évi kiadásainak fedezetére eredeti előirányzatként 4738,7 millió forintot hagyott jóvá a költségvetés, amely az év során 5595,6 millió forintra módosult. A növekedés az év közben, a feladat struktúrában bekövetkezett változásokkal, illetve a létszámleépítés költségeinek központi forrásból történő finanszírozásával magyarázható.

Az intézményi vagyon állomány változása pozitív eredményt mutat a mérleg adatai alapján. A 2004. évre tervezett beruházások és felújítási munkák terv szerint megvalósultak, átvették saját vagyonkezelésbe a Csalogány utcai ingatlant. Így a tárgyévre elszámolt értékcsökkenés mellett is állomány növekedést ért el az intézmény. Ezen növekedés az immateriális javaknál 15,6 millió forintban, a tárgyi eszközöknél 1889,2 millió forintban realizálódott.

### Számviteli változások

A tárgyév során bekövetkezett számviteli változásokat, melyek a minisztérium elszámolását érintették, az intézményi számviteli politikában 2004. évben átvezették.

A 2004. évi számviteli politika kialakításánál rögzítettük a költségvetési beszámoló típusait (éves költségvetési beszámoló, féléves költségvetési beszámoló, időközi mérlegkészítés) a beszámoló tagolását, a szöveges indoklásának felépítését, valamint a beszámoló összeállításának felelősét és határidejét.

A számviteli politikában meghatározásra kerültek a terven felüli értékcsökkenés elszámolás módjai. Pontosabban definiálták a jelentős összegű eltérés fogalmát. Az eszközértékelés során kidolgozták a negyedéves állományba vétel módszerét.

A számviteli politika részletesen kitér a kötelezettségvállalás tartalmára és a kötelezettségvállalás alapját képező előirányzat felhasználási terv számításához szükséges alapadatok forrására. A tíz évig megőrzendő bizonylatok közé került a naplófőkönyv is. Kiegészítésre került a Pénzügyminisztérium külön szabályzatainak köre, külön rendelkeztek a gépjárművek használatáról, a képzési tervről. Elkészült az önköltség számítási szabályzat, a Westel 300/K díjsomag igénybevételéről és a mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat.

### Egyéb információk

Az intézmény 2004. évben vállalkozási tevékenységet nem folytatott. ISPA, SAPARD támogatással megvalósuló programok a PM Igazgatási címén nem voltak. Az intézményi költségvetésből tevékenységi kör, szervezeti egység nem került kiszervezésre.

## 2. cím 1. alcím: Szerencsejáték Felügyelet

Az 1991. évi XXXIV. tv. alapján a szerencsejáték szervezés állami törvényességi felügyeletét a Szerencsejáték Felügyelet látja el. Ennek keretében engedélyezi a szerencsejátékok szervezését, ellenőrzi a jogszabályban és az engedélyben foglaltak betartását, az állami kötelezettségek teljesítését és ellátja a játékok nyilvántartásával kapcsolatos feladatokat. Az egyes szerencsejátékok szervezésével, engedélyezésével és ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat a 25/1991. (X. 16.) PM rendelet szabályozta, amely a 30/2003. (XII. 2.) PM rendelettel módosításra került.

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 2004-es évben a Szerencsejáték Felügyelet 44053 engedélyt adott ki és 6592 játékautomatát regisztrált.

A Felügyelet összesen 18643 ellenőrzést végzett, 43616 bíróság által felülvizsgálható és 1958 Pénzügyminisztériumhoz benyújtandó fellebbezéssel támadható határozatot hozott.

Az év folyamán a Felügyelethez érkezett ügyiratok száma megközelítette a 132 ezret, ami naponta több mint 500 iktatott ügyiratot jelentett.

Az év folyamán a Felügyelet az Ellenőrzési Szabályzat és a szakmai ellenőrzési tervnek megfelelően összesen 18643 ellenőrzést végzett. Ezen belül 14 átfogó vizsgálatot, 17695 céllenőrzést, 160 célvizsgálatot, 700 utóellenőrzést és 74 szuperellenőrzést tartottak az ellenőrzésre jogosult egységek és szakemberek. A szuperellenőrzések nélkül vett havi átlag ellenőrzési szám 1547 db volt, ami 3%-kal magasabb az egy évvel korábbi átlagnál.

A decemberben hatályossá vált jogszabály módosítások meghatározták az ügyfélszolgálat munkáját. Az ügyfelek - az eljárás természetéből adódóan - elsősorban a soron kívüli kérelmeiket az ügyfélszolgálaton nyújtják be, bár csekély számban postán is érkeznek kérelmek a Felügyelethez. Ez jelentősen megnövelte az érkeztetésre fordított időt.

Az év folyamán kiadott 44053 engedély összességében közel 5%-kal elmaradt a múlt évi mennyiségtől, ám számuk megfelelt az elmúlt három év átlagának.

A bírságot kiszabó határozatok száma 47%-kal nőtt az előző évi 1310-ről 1921-re, a Felügyelet által kiszabott összes bírság több, mint 50%-kal, a múlt évi 251,4 millió forintról 380,3 millió forintra emelkedett. Az év folyamán 16 esetben fordult elő szervezői tevékenységtől való végleges eltiltás, 36 esetben engedély visszavonás.

Büntető eljárás kezdeményezésére 14 esetben került sor, szabálysértési eljárás 54 esetben indult.

Az előirányzatok alakulása:

Millió forintban

Megnevezés	2003.évi tény	2004.évi eredeti előirányzat	2004.évi módosított előirányzat	2004. évi tény	2004. évi tény /2003. évi tény	2004. évi tény /2004. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel					
Kiadás	3 154,1	3 970,0	5 912,0	4 642,6	147,0	79,0
Ebből:						
Szem. juttatás	644,0	658,9	698,4	645,9	100,0	92,0
Központi beruh.						
Folyó bevétel	3 455,6	3 970,0	4 850,2	5 016,6	145,0	103,0

Támogatás						
Előir. maradvány	661,2		1 061,8	1055,6	159,6	99,4
Létszám (fő)	136	140	140	140	102,9	100,0

Millió forintban

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból szem. juttatás
2004. évi törvény szerinti előirányzat	3 970,0	3 970,0		658,9
Módosítások jogcímenként és hatáskörönként:				
Intézményi hatáskör				
- maradványból	1 061,8	1 061,8		1,7
- többletbevételből	880,2	880,2		37,8
2004. évi módosított előirányzat	5 912,0	5 912,0		698,4

#### A személyi juttatások és a létszám

A 2004. évi személyi juttatások eredeti előirányzata 658,9 millió forint volt, melyet a maradvány terhére 1,7 millió forinttal, a többletbevétel terhére 37,8 millió forinttal módosított az intézmény. Az előirányzat teljesítése 645,9 millió forintban valósult meg.

Az előirányzat fedezetet nyújtott a dolgozók részére a ruházati költségtérítés, üdülési hozzájárulás és a belföldi kiküldetés napidíja finanszírozására, illetve a módosított Ktv. alapján a dolgozók részére havonta 3500 forint étkezési utalvány állt rendelkezésre étkezési hozzájárulásként, ezen túlmenően közlekedési költségtérítésben részesültek. Sor került az intézménynél törzsgárda elismerés és jubileumi jutalom adományozására, illetve jutalom fizetésére.

Az intézménynél elért éves átlagjövedelem 328280 Ft/fő/hó, mely elmarad az előző évihez képest.

A személyi juttatások 2004. évi maradványa 52,4 millió forint volt, melynek egy része a rendszeres személyi juttatásokból, más része a szociális juttatásokból és a külső személyi juttatásokból adódik. A rendszeres személyi juttatások maradványa a tartósan távollévők miatt keletkezett. A maradványt 25,4 millió forint kötelezettségvállalás terheli, mivel az intézmény megtakarításból kívánja fedezni a létszámcsökkentéssel kapcsolatos kiadások egy részét.

Az intézmény 2004. évre tervezett létszáma 140 fő volt, üres álláshelyek tartósan nem keletkeztek. 2004. évben 6 új dolgozó lépett be a Felügyelethez, a kilépők száma 7 fő volt.

A központi költségvetési szerveket érintő létszámcsökkentés elrendelése a Felügyeletet is érintette, a csökkentés mértéke 5 fő. A Felügyelet a létszámcsökkentéssel kapcsolatos szükséges intézkedéseket 2004. decemberében megtette.

## Munkaadókat terhelő járulékok

Az eredeti előirányzat 209,5 millió forint volt, mely a 2004. évi maradvány terhére módosult. Az előirányzat felhasználása a személyi juttatások előirányzat változásával összhangban változott.

A maradvány összege 16,7 millió forint, amelynek egy része a személyi juttatások keretének, másik része pedig a megbízási díjak maradványának vonzata. A maradványt 8,1 millió forint kötelezettség-vállalás terheli.

## Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 2666 millió forint volt, mely 4553,5 millió forintra módosult. Az előirányzat 3744,4 millió forintban teljesült.

A Felügyelet dologi kiadásainak 87,9%-át a különféle költségvetési befizetések alkotják. A költségvetésről szóló törvényben előírtak szerint 2004. évben az intézmény részéről az állami költségvetés felé fennálló fizetési kötelezettség 2040 millió forint volt, melyet határidőre, havonta teljesített. A 2050/2004. (III. 11.) Korm. határozat további 200 millió forint befizetési kötelezettséget is előírt, melyet július 31-i határidővel teljesített a Felügyelet.

A készletbeszerzés előirányzata 63,1 millió forintban teljesült, melyen belül jelentős kiadási tételt képvisel az irodaszer, nyomtatvány beszerzésre fordított 39 millió forintos költség, mivel az intézmény biztosítja a játékszervezők, üzemeltetők részére a nyilvántartáshoz szükséges nyomtatványokat, melyek különleges biztonságtechnikai eljárással készülnek. Jelentősebb megtakarítások a készletbeszerzéseknél, nyomtatvány és folyóiratok beszerzése tételén, kis értékű tárgyi eszközöknél és az egyéb készletbeszerzések tételénél mutatkoznak. A folyóiratoknál és könyveknél döntően a takarékos gazdálkodás vezetett a maradvány kialakulásához egyidejűleg felülvizsgálatra került a Felügyelet szakkönyv és folyóirat rendelési gyakorlata is. A kisértékű tárgyi eszközöknél és egyéb anyag beszerzéseknél (tisztítószeres, jóléti készletek és számítástechnikai segédanyagok) szintén a takarékos gazdálkodás hatására keletkezett a maradvány.

A kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzata 51,3 millió forint, mely elmarad a módosított előirányzathoz viszonyítva. A szolgáltatási kiadások előirányzata 245,4 millió forintban teljesült, mely alapján az előirányzaton 27,6 millió forint megtakarítás keletkezett. Az előirányzaton belül legmagasabb arányt a bérleti díjak költsége jelenti 181,7 millió forintban, tekintettel arra, hogy az intézmény kizárólag bérelt ingatlanokban működik. A szolgáltatási kiadások bérleti díj tételénél jelentős a megtakarítás. Ennek oka, hogy a Belváros Lipótváros Vagyonkezelő Rt-vel kötött bérleti szerződésre díjkedvezményt kapott az intézmény, illetve a jóléti célú bérleti díjknál (pl. sportszolgáltatás) igen nagy megtakarítást ért el. A tervezett összeget a közüzemi szolgáltatásoknál sem használta fel az intézmény és a szállításokra tervezett előirányzatokból is megtakarítást tudott elérni, hatékonyabb munkaszervezéssel.

Az általános forgalmi adó kiadáson keletkezett 63,9 millió forint összegű megtakarítás a fent részletezett beszerzési és szolgáltatási kiadásokon jelentkező fel nem használt előirányzatok vonzata. A kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadásoknál igen jelentős a fel nem használt - tervezett - előirányzat 13,3 millió forintban. Ennek oka, hogy a megtervezett utak nem kerültek teljes körűen lebonyolításra, tehát csökkent az utazások száma.

## Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások eredeti előirányzata 85,6 millió forint, mely 86,8 millió forintra módosult. Az előirányzat 46,9 millió forintban teljesült.

Az előirányzat fedezetet nyújtott szoftverek, 4 db gépkocsi, számítógépek, nyomtatók, bútorok 1 db analóg telefonközpont 2 db rendszerkészülékkel, illetve klímaberendezés és biztonsági rendszer kiépítésére.

Az előirányzaton keletkezett 40 millió forint megtakarítás az elmaradt felújításhoz kapcsolódó, nem teljesült eszközbeszerzések miatt keletkezett.

## Felújítás

2004. évben a Sas u. 20-22 sz. alatti központi irattár és irodák felújítására 350 millió forint eredeti előirányzatot tervezett az intézmény, a módosított előirányzat 351,2 millió forint, teljesítés nem volt, mivel a közbeszerzési eljárás megindításához nem kapta meg az engedélyt a Felügyelet. Az intézmény a 2003. évi előirányzat-maradványból 1,1 millió forint visszahagyását kérte a jövőbeni felújításra.

## Bevételek

A 2004. évre tervezett bevétel összege 3970 millió forint volt, a módosított előirányzat 4850,2 millió forint, a teljesítés pedig 5016,6 millió forint. A jóváhagyott 2003. évi előirányzat maradvánnyal a tényleges bevétel 6072,2 millió forintra teljesült.

A 30/2003. (XII. 2.) PM rendelet bevezetése (engedélyezési díjak emelkedése, soron kívüli engedélyezési eljárás után fizetendő kétszeres díjak) az alaptevékenység bevételénél jelentős emelkedést és többletbevétel keletkezését eredményezte.

A bevétel egy része nem került előirányzatosításra (a Felügyelethez az év utolsó napján is jelentős bevétel érkezik) a Kincstár zárása miatt.

A 2004. évi bevétel (előirányzat maradvány nélkül) 99,0%-át a hatósági-, engedélyezési-, felügyeleti-, ellenőrzési díjbevételek alkotják.

Az alaptevékenység bevételének 78,7%-át a pénznyerő automata I. és II. gépek engedélyezési díjai teszik ki. 2004. évben kiszabott bírságok befizetése miatt a legjelentősebb a bevétel növekedés az előző évhez képest (178,3%).

## Előirányzat maradvány alakulása

A 2003. évben keletkezett maradvány összege 1061,8 millió forint volt, ebből elvonásra került 1050,2 millió forint, a felhasználható előirányzat maradvány összege 11,6 millió forint, amelyből 6,2 millió forint felhasználására nem került sor.

2004. évben 1435,8 millió forint előirányzat maradvány keletkezett. Ez az összeg 1269,4 millió forint kiadási megtakarításból és 166,4 millió forint bevételi túlteljesítésből tevődik össze, amely nem került előirányzatosításra.

Az intézmény 2004. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradványának összege 543,9 millió forint. Ennek nagyobb része a Felügyelet többletbevétele után a központi költségvetést megillető 50%-os befizetési kötelezettsége 499,4 millió forint, az 5%-os befizetési kötelezettség 2 millió forint, melyből a december havi áthúzódó összeg 0,1 millió forint.

A kötelezettséggel terhelt maradványból 44,4 millió forint az intézmény működési kiadásaihoz kapcsolódik, a személyi juttatások maradványa 25,4 millió forint, a munkaadókat terhelő járulékok maradványa 8,1 millió forint, a dologi kiadások maradványa 10,9 millió forint. Ennek oka többek között a megkezdett létszámcsoökkentéssel kapcsolatos kiadások egy része, - melyet a 2004. évi személyi juttatások előirányzatának megtakarításából kíván az intézmény fedezni - és annak járulék vonzata, továbbá a 2004. év végén megrendelt áruk, szolgáltatások visszaigazolása és a számlák fizetése, illetve az, hogy a 2004. évben kötött szerződések teljesítése 2005. évre húzódik át. Elvonásra felajánlott az intézmény 206,4 millió forintot, amely összeg előirányzatmódosításra került.

### 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.

Az ország különböző régióiban elhelyezkedő területi felügyelőségek is kivétel nélkül bérelt irodaépületekben nyertek elhelyezést.

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

2004. évben az intézményi beruházási kiadások előirányzat terhére szoftverekre, számítástechnikai eszközökre, egyéb gépek, berendezésekre fordított a Felügyelet, továbbá 4 db személygépkocsi beszerzése is megtörtént.

A 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet és az azt módosító rendeletek szabályozták a tárgyi eszközök cseréjének módját, mely szerint új eszköz csak a „0”-ra leírt, vagy használhatatlan eszközök helyett vásárolhatók. A Felügyelet a rendelet előírása szerint járt el.

A Szerencsejáték Felügyelet 2004. évben 3 db gépkocsit értékesített, 1 db-ot külső cég, 2 db-ot pedig dolgozói részére.

### Kölcsönök

2004. évre nem tervezett előirányzatot az intézmény, mivel a befolyó törlesztő részletek fedezték az alap kezeléséhez kapcsolódó egyéb kiadást és a dolgozók részére átutalt kölcsönök összegét.

### Számviteli politika

A számviteli politikában került - többek között - rögzítésre a számviteli alapelvek érvényesülése (pl. a jelentős összeg, jelentős/nem jelentős összegű hiba meghatározása, mit tekint a Felügyelet lényegesnek a számvitelében, stb.), a beszámoló jelentés, időközi mérlegjelentés, a költségvetés készítésének, előirányzat maradvány megállapításának, a főkönyvi kivonat összeállításának, pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek bizonylatai rögzítésének módja, határideje, stb. Az intézmény számviteli politikája megfelel a törvényi előírásoknak.

## 5. cím: Adó-és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

Az év meghatározó eseménye volt a május 1-ei EU csatlakozás, amit - hatósági és adózói körben egyaránt - erőteljes felkészülés előzött meg, a tájékoztatási igény ugrásszerű növekedése kísért, valamint az adóigazgatás szervezetében és munkájában különféle változtatásokat igényelt.

Az államháztartás adó- és járulék bevételi előirányzatainak magasabb arányú teljesüléséhez hozzájárult a PM iránymutatásával kialakított Adóbeszedési Intézkedési Tervben foglalt kiemelt prioritású feladatok soron kívüli végrehajtása.

Az év első felében az EU csatlakozással összefüggő ismeretek, a második felében az adótörvények betartására való hathatósabb készlet állt a gyakoribb és szélesebb körű tájékoztatás középpontjában.

Az ellenőrzések mennyiségi csökkenése mellett javult a hatékonyság.

A hátralékok behajtási eredményeit informatikai fejlesztés (elektronikus inkasszó) segítette.

Jelentősen növekedtek a külső megkeresések teljesítésével kapcsolatos ellenőrzési és behajtási ügyek.

A szervezeti teljesítmények bemutatását új informatikai rendszer (PRO-VIR) segítette.

Május elsejétől Magyarország bekapcsolódott az EU adózási információcseréjére kialakított VIES rendszerébe. A három szinten meghatározott információáramlást a Központi Kapcsolattartó Iroda (KKI) végzi az igazgatóságokkal szoros együttműködésben.

A május elsején érvényes 42 ezerrel szemben az év végére a működő adózók közül már 76 ezren rendelkeztek közösségi adószámmal. Az APEH új feladata a közösségi adószámok érvényességének és azonosító adatainak megerősítése, valamint a közösségi adószámra vonatkozó vagy egyéb megkeresésből fakadó információkérések megválaszolása.

Az APEH összes államháztartási bevétele 6,2 billió forint volt, amely 310 milliárd forinttal meghaladta az előző évit. A növekedés döntően a kiemelt adókból és járulékokból származó bevételek emelkedéséből származott. Ezen adónemek bevételei összességében 315 milliárd forinttal emelkedtek az előző évhez viszonyítva. Az Európai Unióhoz történt csatlakozás után módosult jogszabályi környezetre figyelemmel, a költségvetési bevételi előirányzatok minél eredményesebb teljesítése érdekében az APEH elnöke 2004. augusztusában Adóbeszedési Intézkedési Terv végrehajtását rendelte el.

Az APEH behajtási, kiutalás előtti ellenőrzési és szankcionálási tevékenységének eredményeként az államháztartás pozíciója az év végére 249 milliárd forinttal javult. Az elért teljesítmény 46,3 milliárd forinttal több, mint egy évvel korábban. A behajtási tevékenység eredményeként befolyt 191 milliárd forint 45,6 milliárd forinttal több az egy évvel korábbinál.

A különféle szankciókból befolyt 31,7 milliárd forint megfelel a költségvetési törvény részét képező éves előirányzatnak és 3 milliárd forinttal több az egy évvel korábbinál. A befizetések közel 10%-kal, a kiutalások 2%-kal emelkedtek az elmúlt év azonos időszakához képest.

A köztartozások rendezése érdekében az előző évinél 12,3%-kal kevesebb határozatot kellett hozni a 12,6%-kal kevesebb, összesen 6 milliárd forint összegre.

Az APEH pénzforgalmi rendszerének összes (könyvelő, államháztartási számlakezelő, kiutaló, banki-postai tisztázó, folyószámla rendező) modulja gyorsan és megbízhatóan működik. 2004.



évben az előző évvel szinte egyező, közel 29 millió tételt dolgozott fel, döntően banki utalást, mert egyre kevesebb a postai tételek mennyisége. A tisztázandó tételek csökkenését elősegítette, hogy az adóhivatal csak megszemélyesített készpénz átutalási csekket ad ki az adózóknak.

Az előirányzatok alakulása:

Millió forintban

Megnevezés	2003.évi tény	2004.évi eredeti előirányzat	2004.évi módosított előirányzat	2004. évi tény	2004. évi tény /2003. évi tény	2004. évi tény /2004.évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel					
Kiadás	76 496,4	56 154,4	70 705,5	71 143,4	93,0	100,6
ebből: szem. juttatás	42 984,2	32 467,5	38 312,5	39 420,7	91,7	102,9
központi beruházás	113,1		2 135,6	2 135,6	1 888,2	100,0
Folyó bevétel	568,1	268,9	1 904,6	1 959,8	345,0	102,9
Támogatás	71 571,4	55 885,5	61 936,1	63 728,7	89,0	102,9
Előirányzat-maradvány	10 835,7		6 864,8	6 864,8	63,0	100,0
Létszám (fő)	12 822	12 121	12 141	11 934	93,1	98,3

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	56 154,4	268,9	55 885,5	32 467,5
Módosítások jogcímenként	14 551,1	8 500,5	6 050,6	5 845,0
-maradvány	6 864,8	6 864,8		3 244,9
- többletbevétel	110,7	110,7		
- központi forrásból-létszámcsökkentés többletkiadásaira	1 640,7		1 640,7	1 202,1

-központi forrásból-APEH személyi juttatás és járulékai kiadásaira	5 000,0		5 000,0	3 788,0
- átvétel más fejezettől	3,8		3,8	
- előirányzatok közötti átcsoportosítás				-2 390,0
- fejezeti tartalékból átcsoportosítás	12,6		12,6	
- átvétel fejezeti kezelésű előirányzatról	2 560,5	1 525,0	1 035,5	
- kincstári visszavezetés	-419,9		-419,9	
2351/2004. (XII.28.) Korm. hat. szerinti előirányzat-csökkentés	-1222,1		-1222,1	
Módosított előirányzat	70 705,5	8 769,4	61 936,1	38 312,5

#### Személyi juttatások és a létszám

A személyi juttatások eredeti előirányzata 32467,5 millió forint volt, mely év végére 38312,5 millió forintra módosult. Az előirányzat 39420,7 millió forintban teljesült, ennek oka, hogy a költségvetési törvény alapján - a feltételek teljesítésének figyelembe vételével - év végén előirányzat módosítás nélkül rendelkezésre állt 1358,0 millió forint előirányzat, mely a törvény szerint kifizethető érdekeltégi jutalom 20%-ának felel meg.

Az előirányzat nem nyújtott fedezetet a kötelező előre-, és átsorolásokra, a jubileumi jutalom, és az étkezési hozzájárulás többletkiadásaira, valamint a létrehozott Központi Kapcsolattartó Iroda vonzataként jelentkező személyi juttatásokra, ezért ezek finanszírozását a költségvetésben jóváhagyott 4403 millió forintos jutalomkeret terhére biztosította az intézmény. A jutalom fizetésére a 2003. évi költségvetés végrehajtásáról szóló törvény által biztosított 3788 millió forintos előirányzat módosítás adott lehetőséget.

A dologi kiadások fedezetének biztosítására a személyi juttatásból 2390 millió forintot csoportosított át az intézmény.

Az APEH engedélyezett létszáma - a 2003-ban elrendelt létszámcsökkentés után - az év elején 12121 fő volt, amely 2004. december végéig 11962 főre csökkent. Az átlagos statisztikai létszám 11934 fő, a záró létszám 11796 fő, munkajogi záró létszám 12619 fő volt. Az intézmény év végéig egy újabb (180 fős), központilag elrendelt létszámcsökkentést hajtott végre.

#### Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 10193,4 millió forint volt, mely év közben 13370 millió forintra módosult a személyi juttatásokkal összhangban.

#### Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 10438,4 millió forint volt, mely év közben 13323,2 millió forintra módosult. Az előirányzat 13039 millió forintban teljesült.

A működőképesség biztosítása érdekében összesen 3674 millió forint előirányzat átcsoportosításra volt szükség egyéb előirányzatok terhére.

2004. évben az SzJA bevételek feldolgozására 1944,2 millió forintot fordított az intézmény. Az SzJA bevételek feldolgozásával kapcsolatosan jelentős kiadás volt az irodaszer, nyomtatvány beszerzése és az egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatási kiadások.

A hitelezői követelések 1%-ra, az 50 millió forintos többletbevétel biztosított részben fedezetet, ezzel szemben erre 367,2 millió forint kiadást fordított az intézmény.

A megmondott, takarékos gazdálkodást jelzi, hogy 100% alatti a teljesítés a könyv beszerzésénél, az egyéb anyag beszerzésénél, a telefon kiadásoknál, a bérleti és lízing díjaknál, karbantartási kiadásoknál, valamint a kiküldetés, reprezentáció- és reklám kiadásoknál. Ez a megtakarítás nyújtott fedezetet más tételek túlteljesítésére.

A Hivatal készletbeszerzésre 2033,2 millió forintot fordított. Legjelentősebb az SzJA bevételekkel kapcsolatos nyomtatványok 661,9 millió forint kiadása. Számítástechnikai segédanyagokra 237,3 millió forintot fordított az intézmény, mely az előző évi kifizetéssel közel azonos összegű, annak ellenére, hogy a bevezetett takarékosági intézkedések hatása itt is érződik, a beszerzett mennyiség jelentősen csökkent az előző évihez képest.

A kommunikációs szolgáltatások kiadása 2653,8 millió forint volt. Ebből 525,0 millió forint a telefon díjak, 283,3 millió forint az adatátviteli díjak, 398,7 millió forint az adatrögzítési szolgáltatások, és 1378 millió forint az egyéb kommunikációs szolgáltatások - a számítástechnikai szoftverek karbantartási, rendszerkövetési, oktatási - kiadása.

A szolgáltatási kiadások finanszírozására összesen 5202,5 millió forintot fordított a Hivatal. Ezen belül legjelentősebb kiadás az egyéb üzemeltetési kiadásoknál tapasztalható. Itt jelentkezik a posta költség (1670,8 millió forint), a takarítás kiadása (429 millió forint), valamint az őrzés-védelem, egyéb üzemeltetés kiadása (900,9 millió forint).

Az év során az adóhivatal munkatársai közül 70 alkalommal, összesen 118 fő utazott külföldi szakmai tanácskozásra, illetve tapasztalatcserére.

## Pénzeszközátadás

Az intézmény működési célú pénzeszköz átadásokra 67,2 millió forintot fordított, felhalmozási célra 17 millió forintot adott át.

## Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások eredeti előirányzata 2000 millió forint volt, mely év közben 2590,1 millió forintra módosult, és 2551,3 millió forintban teljesült.

A pozitív módosításra az előző évi maradvány terhére került sor 832,1 millió forintban. Az előirányzat terhére 228 millió forint átcsoportosítás történt a dologi kiadások előirányzatára, mely a hitelezői követelések 1%-át, illetve közzétételi díjak finanszírozását szolgálta. 14 millió forint átcsoportosítás történt az egyéb intézményi felhalmozási kiadásokra, mely az OEP-pel közösen üzemeltetett épületek felújítási költségének területarányos átterhelésének fedezetét biztosította.

Az előirányzat fedezetet nyújtott a debreceni ingatlanvásárlás 2004. évi III. és IV. (utolsó) vételár részletének, továbbá a beruházáshoz kapcsolódó műszaki ellenőri díjaknak a kifizetésére 1494,7 millió forintban. Az intézmény az Észak-budapesti Igazgatóság

Budapest XIII. Petneházy u. 6-8. szám alatti Ügyfélszolgálati Irodája (ÜSZI) átalakítására és bővítésére 149,9 millió forintot, az esztergomi ÜSZI kialakítására 12,3 millió forintot fordított. A Gödöllőn ÜSZI céljára vásárolt ingatlan átalakítása a beszámolási időszakban 13,4 millió forint ráfordítást igényelt. A szarvasi ÜSZI kialakítására 2004. évben 17,4 millió forint kifizetést teljesített az intézmény. A Központi Tájékoztatási Osztály Bp. IV. Temesvári u. 7-9. szám alatti elhelyezésének megoldása 13,7 millió forintot kifizetést igényelt.

A Hivatal informatikai beruházásokra 660,9 millió forintot fordított, melyből licencek és szoftverek vásárlására 247,2 millió forintot, számítástechnikai eszközök vásárlására 413,7 millió forintot biztosított. Biztonságtechnikai fejlesztésekre 6,8 millió forintot, fénymásolók és iratmegsemmisítő gépek vásárlására 5 millió forintot, faxok és telefonkészülékek cseréjére 6,2 millió forintot, a legszükségesebb bútorcserékre és a debreceni új irodaépület bútorozására 125,2 millió forintot fordított az intézmény. Gépkocsi beszerzés finanszírozására 11,6 millió forintot, egyéb gépek beszerzésére 15 millió forintot biztosított. Egyéb beruházásokra 19,3 millió forintot használt fel.

A 38,8 millió forint maradvány kötelezettségvállalással lekötött.

## Felújítás

A Felújítási kiadások eredeti előirányzata 1000 millió forint volt, mely év közben 797,2 millió forintra módosult. Az előirányzat teljesítése 682,7 millió forint volt, mely 100% alatti teljesítés oka az, hogy a Gvadányi u. 69. szám alatti irodaépület elektromos felújításának kivitelezése 2005. I. félévében történik, így részben az előirányzat maradványt terhelő kifizetésre is ekkor kerül sor.

A Kecskemét, Kurucz krt. 16. szám alatti "B" épület felújítására 304,4 millió forintot fordított az intézmény. Befejeződött a Nyíregyháza, Szabadság tér 7-8. alatti irodaépület elektromos felújítása. Az elvégzett munkára 76,6 millió forintot fizetett ki a Hivatal. Megvalósult a Tatabánya, Komáromi út 42. szám alatti épület felújításának I. üteme, melynek finanszírozása 76,3 millió forint volt. Elkészült a Veszprém, Bruszniai Árpád úti irodaépület elektromos felújítása, melynek fedezetéhez 36,4 millió forint előirányzatot használt fel az intézmény. Befejeződött a Szombathely, Petőfi Sándor u. 22. szám alatti irodaház elektromos felújítása, melyre 96,5 millió forintot fizetett ki a Hivatal. A Fővárosi és Pest Megyei Kiemelt Adózók Igazgatósága elektromos felújítására 64,6 millió forintot fordított az intézmény. A Bp. XIV. Gvadányi u. 69. szám alatti irodaépület elektromos felújításának tervezése 7,2 millió forint előirányzat ráfordítást igényelt. A Dél-budapesti Igazgatóság tűzkárt szenvedett Bp. XI. Hamzsabégyi úti kirendeltségének helyreállítására az előirányzat terhére 8,7 millió forintot fordított a Hivatal. A Kelet-budapesti Igazgatóság mikrofilm berendezésének felújítására 3,6 millió forintot fizetett ki az intézmény. Több kisebb felújítási feladatra 8,4 millió forint volt a ráfordítás.

A 114,5 millió forint maradvány kötelezettségvállalással lekötött.

## Központi beruházás

Az APEH informatikai fejlesztése elnevezésű fejezeti kezelésű előirányzaton rendelkezésre álló forrás felhasználásáról a Fejezeti kezelésű előirányzat cím alatt számolunk be részletesebben.

## Bevételek

2004. évben a Hivatal intézményi működési bevétele 361 millió forintban teljesült a tervezett 244 millió forinttal szemben.

A Hivatal alaptevékenységéből származó bevétele a tervezett 79 millió forinttal szemben 120,4 millió forintra teljesült. A jelentős túteljesítés főként az egyéb alaptevékenységi bevételek körébe tartozó év közben befolyt peres eljárások, közzétételi díjak, végrehajtási költségek bevételeiből származik.

Az alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételek 71,3 millió forintos túteljesítése főként az alaptevékenység sajátos szolgáltatásainak ellenértékéből származik. Az intézmények egyéb sajátos bevételei soron szintén túteljesítés tapasztalható, mely leginkább a bérleti díjakból, szellemi és anyagi infrastruktúra magáncélú igénybevétel térítéséből illetve kötbér, bírság, kártérítés jogcímen befolyt bevételből adódik.

A Hivatal a keletkezett többletbevételt 50 millió forintban a regisztrációs díj fedezetére fordította.

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata 1534,9 millió forintban realizálódott egyrészt a fejezeti kezelésű előirányzatok maradványának igénybevétele miatt, továbbá gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékesítéséből.

## Támogatás

A költségvetési támogatás eredeti előirányzata 55885,5 millió forint volt, a módosított előirányzat 61936,1 millió forint, mely 6050,6 millió forinttal magasabb az eredeti előirányzatnál. Az előirányzat teljesítése 63728,7 millió forint volt, mely 1792,6 millió forinttal haladja meg a módosított előirányzatot. Ennek oka, hogy a költségvetésről szóló törvény alapján a Hivatal részére biztosításra került az érdekeltségi jutalomra fordítandó személyi juttatások és annak munkaadót terhelő járulékok fedezete.

## Vagyoni helyzet alakulása

Az APEH eszközállománya az előző évhez viszonyítva összességében 9%-kal csökkent. A csökkenést meghatározóan a pénzeszközök állományában bekövetkezett több mint 5 milliárd forintos változás okozta. A tárgyi eszközöknél 2%-os mértékű növekedés figyelhető meg, melyben meghatározó volt a Hajdú-Bihar megyei Igazgatóság új székházának tárgyévben történő átadása.

A forrásállományon belül összegében a saját források nem jelentősen, 2%-kal növekedtek. A saját forrásokon belül azonban jelentősebb összetétel változás figyelhető meg. A saját tőke állománya több mint 20%-kal növekedett, míg a tartalékok közel 80%-kal csökkentek. A forrásállomány szerkezetét tekintve kedvező változásként értékelhető a saját források arányának növekedése. Az arány növekedését a kötelezettségek több mint 66%-os csökkentése (közel 5 milliárd forint) tette lehetővé.

Összességében elmondható, hogy a Hivatal saját vagyona az előző évhez képest mérsékelten nőtt (több mint 700 millió forinttal). A mérleg főösszegben bekövetkezett 9%-os mértékű csökkenés pedig alapvetően a kötelezettségek és a pénzeszközök jelentősebb állományváltozásának hatása.

## Előirányzat maradvány

A 2003. évi előirányzat maradvány 6864,8 millió forint, melyet az intézmény felhasznált. A maradványból 3244,9 millió forintot személyi juttatásokra, 1896 millió forintot munkaadókat terhelő járulékokra, 361,5 millió forintot dologi kiadásokra, 832,1 millió forintot intézményi beruházásokra, 487,2 millió forintot felújításra, 2,9 millió forintot egyéb felhalmozási kiadásokra, 40,1 millió forintot egyéb működési célú támogatásokra fordított az intézmény.

A 2004. évi előirányzat maradvány 1409,9 millió forint, mely kötelezettségvállalással terhelt. Ennek jelentős részét a 2004. évi költségvetésről szóló törvény értelmében előirányzat módosítás nélkül rendelkezésre bocsátott juttatás 2005. évben fizetendő közterhei jelentik.

A Hivatal 2004. évi előirányzat maradványát 614 ezer forint befizetési kötelezettség és 5,1 millió forint rehabilitációs hozzájárulási fizetési kötelezettség terheli.

A tárgyévet terhelő szállítói kötelezettség 256,0 millió forint, melyből 5,8 millió forint beruházási, 5,2 millió forint a felújítási, 245,0 millió forint dologi és egyéb folyó kiadások előirányzat maradványát terheli.

## Kölcsönök

Az intézmény a Lakásalapba az év folyamán nem adott át összeget, az 50 millió forint előirányzatot a dologi kiadásokra kérte átcsoportosítani. A korábban nyújtott kölcsönök visszatérüléséből 63,9 millió forint kölcsönt nyújtott a dolgozók részére.

## Számviteli politika

A számviteli politika módosult a jogszabályi változások figyelembe vételével, melyek közül a legfontosabbak:

- a számviteli alapelvek közül lényegesség elvében megfogalmazottak beépítésre kerültek, mint a:
  - jelentős összegű eltérés,
  - jelentős összegű hiba,
  - nem jelentős összegű hiba, valamint
  - a megbízható és a valós képet lényegesen befolyásoló hibák nagysága,
  - az önköltségszámítással kapcsolatos területek meghatározása,
  - az APEH által beszerzett immateriális javak, tárgyi eszközökkel kapcsolatosan kinyilvánítottuk, hogy az előírt leírási kulcsok alapján számított teljes időtartam alatt ezen eszközöket használni fogjuk, így eltekintünk ezen eszközöknél az év végi terven felüli értékcsökkenés elszámolásától,
  - szabályozásra került a követelések között jelentős összeget képviselő perköltséges behajtásának menete.

## 6. cím: Vám- és Pénzügyőrség

A Vám- és Pénzügyőrség az Európai Unió, és a Magyar Köztársaság költségvetése bevételi forrásainak biztosítását, a rendvédelmi, a fogyasztó- és piacvédelmi, továbbá a tagállami

működésből eredő feladatait a Vám- és Pénzügyőrségről szóló 2004. évi XIX. törvény alapján látja el az alábbiak szerint.

A Vám- és Pénzügyőrség a Magyar Köztársaság gazdasági rendjének védelme érdekében hatósági jogkörében eljárva a vonatkozó jogszabályokban és alapító okiratában meghatározott feladatokat végzi. Ezek közül kiemelkedő a vámmal, jövedékkel, határforgalom ellenőrzéssel, utólagos ellenőrzéssel, a kábítószer felderítéssel, valamint a szabálysértési és a nyomozati munkával kapcsolatos tevékenység. Feladata az államhatáron át lebonyolódó áru - és utasforgalom vámellenőrzése, a jövedéki adóhatósági és ellenőrzési feladatok ellátása, vámellenőrzés, illetve a vámterhek és egyéb közterhek (adók, illetékek) kiszabása, és beszedése a költségvetés részére. Ellátja a hatáskörébe utalt szabálysértések felderítését és elbírálását, illetve rendvédelmi feladatokat lát el. Ellátja a feladatkörébe tartozó ügyekben az informatikai rendszerek működtetéséből származó tagállami feladatokat, illetve a nemzetközi egyezményekben és kétoldalú megállapodásokban az együttműködésből adódó feladatokat. Lefolytatja az EU által biztosított támogatásokkal kapcsolatos eljárásokat. Ellátja a nemzetközileg ellenőrzött termékek és technológiák és nemesfémforgalommal kapcsolatos forgalom ellenőrzését. E tevékenységeket a Vám - és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága és az irányítása alá tartozó szervezeti egységek látják el.

A VP szervei:

Vám-és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága

1. Regionális Parancsnokságok
  - Vám-és Pénzügyőri Hivatalok
    - Vámhivatali Kirendeltségek
    - Mobil csoportok
2. VP Központi Repülőtéri Parancsnokság
  - Repülőtéri Vámhivatalok
3. VP Központi Bűnüldözési Parancsnokság
  - Nyomozó Hivatalok
  - Szabálysértési Hivatal
  - Vámáruraktár
4. VP Központi Ellenőrzési Parancsnokság
5. VP Központi Járőrszolgálat Parancsnoksága
6. VP Vegyvizsgáló Intézet
7. VP Számlavezető Parancsnokság
8. VP Egészségügyi Központ
9. VP Iskola
10. VP Pénzügyi és Számlavezető Központ
11. VP Szociális Kulturális és Sportközpont
12. VP Jövedéki Kapcsolattartó és Kockázatelemző Központ

Tárgyevi változások a feladat ellátásban

Az EU-hoz történt csatlakozásunkat követően megváltoztak a Testülettel szemben támasztott követelmények. A jogharmonizáció során a vámhatósági tevékenységet szabályozó jogforrások megújultak. Az Európai Unió vámkódexének rendelkezései és végrehajtási szabályai közvetlenül érvényesültek a vámeljárások során, amit a nemzeti

vámtörvény, valamint a vám- és pénzügyőrségről szóló törvény és a részletes végrehajtási rendeletek hatékonyan egészítik ki a jogalkalmazásban.

A vámigazgatás feladatai az uniós csatlakozással új hangsúlyt kaptak. A Testület legfontosabb feladata továbbra is a vám- és adóbevételek biztosítása, melynek átrendeződése tapasztalható, hiszen hosszú idő után ismét előtérbe kerülnek a jövedéki és fogyasztási adók, mint a legnagyobb volumenben beszedett közterhek. Elmondható azonban, hogy a Vám- és Pénzügyőrség makroszinten ma is az egyik legnagyobb bevételi mutatókat realizáló szervezet.

Az unió belső határává vált határszakaszokon a vámigazgatási feladatok volumene csökkent. A vámkezelések esetszámának visszaesésével a belterületi vámhivataloknál is tapasztalható volt a feladatsökkenés. Az esetszámok csökkenése mellett azonban jóval összetettebb vámeljáráásokat kell lebonyolítani, melyek időszükséglete növekszik. Ezen túl egyes területeken jelentős forgalomnövekedés is tapasztalható.

A jövedéki igazgatás jelentősége tovább nőtt, hiszen az adótételek emelkedése, az unió határok nélküli belső piaca az ellenőrzések erőteljes fokozását kívánta meg a Testület részéről. Ugyanakkor a folyamatosan bővülő uniós adatcsere is számos többletfeladatot ró a szakterületre.

A jövedéki szakterület átszervezésének köszönhetően a végrehajtási feladatok, az ellenőrzési és felügyeleti jogkörök pontos definiálásával és szétválasztásával sikerült a jövedéki tevékenységet megreformálni.

E mellett a testület a korábbiaknál is intenzívebben - jogszabályban és a két szerv közötti együttműködési megállapodásban rögzítetten - kibővített hatáskörrel támogatja az APEH bevételi tevékenységét.

A vámigazgatás hagyományos bevétel beszedő tevékenysége mellett kiemelt szerepet kap a gazdálkodói érdekek támogatása, az adminisztráció és bürokrácia csökkentése, ugyanakkor célzottabb ellenőrzésekkel, a jogsértő cselekményekkel szembeni hatékony fellépéssel kell biztosítani a feladatai teljes körű ellátását.

#### A szervezeti struktúra változása

Hazánk Európai Unió csatlakozását követően a megváltozott feladat struktúrájának megfelelően a szervezeti rendszer átalakítása is szükségessé vált.

A Vámigazgatóság által elvégzett forgalmi felmérés megállapításai alapján a 2004. augusztus 1-jét követően kialakított vámhivatali struktúra a megváltozott igényeknek, vámeljárási esetszámoknak megfelel, azok lebonyolítására hatékony szervezeti keretet biztosít.

A tárgyév első felében három új jövedéki feladatot ellátó vámszerv jött létre, melyből 2004. január 1-jével a Nemzeti Jövedéki Központ és a Jövedéki Kapcsolattartó és Kockázatelemzési Központ, míg az uniós csatlakozással egy időben a regionális jövedéki központok (7 db) kezdték meg működésüket.



A testület szervezeti struktúrájának 2004. augusztus 1-jei átalakításával az alapvető vám- és jövedéki feladatok ellátása érdekében a korábbi vámhivatali rendszernek egyfajta centralizált irányítása a fővámhivatali rendszer kialakításával valósult meg.

Az újonnan létrehozott szervezeti egységek közül a jövedéki adó- és engedélyezési ügyekben első fokon a regionális jövedéki központok, míg az ellenőrzési feladatokhoz (hatósági felügyelet és jövedéki ellenőrzés) kapcsolódó jövedéki ügyekben a fővámhivatalok és kirendeltségei járnak el.

Ugyancsak a fővámhivatalokhoz kapcsolódnak a Mobil Ellenőrző Csoportok, melyek május 1-jétől kezdődően elsősorban a belső határokká vált határszakaszon látnak el ellenőrzési feladatokat. A Mobil Ellenőrző Csoportok a hagyományos értelemben vett vámellenőrzés gyakorlatát - a vámszolgálat határátkelőhelyekről történő levonulása miatt - egy új, az Európai Unióban már sikeresen alkalmazott mélységi ellenőrzés alkalmazása útján teljesítik. A Mobil Ellenőrző Csoportok létrehozásával a vámhatóság hatáskörébe tartozó ellenőrzési feladatok hatékonyságának fokozása mellett a társhatóságokkal való szoros együttműködés igényének is eleget tesz a Testület, ami szintén kormányzati elvárás.

A széttagoltan működő megyei nyomozó hivatalok munkája hatékonyságának javítása érdekében a nyomozói szervezeti struktúrájának a 2000. évi profiltisztítást célzó átszervezése óta a legjelentősebb átalakítása ment végbe, 2004. augusztus 1-jével hat regionális nyomozó hivatal kezdte meg működését az országban.

Az átszervezés során - igazodva a regionális területi kialakításhoz - három közigazgatási megye területén kerültek kialakításra a regionális nyomozó hivatalok, a korábbi nyomozó hivatali szerkezet, technikai- és humán erőforrás felhasználásával.

#### Kiadások alakulása

A Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetéséről és az államháztartás három éves kereteiről szóló 2003. évi CXVI. törvény a Vám- és Pénzügyőrség 2004. évi kiadási előirányzatát 33897,1 millió forinttal, bevételi előirányzatát 2945,2 millió forinttal, támogatási előirányzatát 30951,9 millió forint keretösszeggel hagyta jóvá.

Az előirányzatok alakulása:

Millió forintban						
Megnevezés	2003. évi tény	2004. évi eredeti előirányzat	2004. évi módosított előirányzat	2004. évi tény	2004. évi tény/2003. évi tény	2004. évi tény/2004. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	47 796,6	33 897,1	39 847,9	39 777,3	83,2	99,8
ebből: személyi juttatás	21 633,0	17 852,9	18 879,2	20 770,6	96	110

központi beruházás	5 330,5		3 005,6	2 344,8	44,0	78
Folyó bevétel	6 475,7	2 945,2	5 799,9	4 796,4	74,1	82,7
Támogatás	39 834,8	30 951,9	32 487,1	35 237,9	88,5	108,5
Előirányzat-maradvány	3 003,5		1 560,9	1 500,9	52,0	96,2
Létszám (fő)	7 337	7 042	7 043	6 808	92,8	96,7

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	33 897,1	2 945,2	30 951,9	17 852,9
Módosítások jogcímenként	5 950,8	4 415,6	1 535,2	1 026,3
- maradvány	1 560,9	1 560,9		1,5
- többletbevétel	83,8	83,8		4,65
- központi forrásból-rendkívüli beruh. tartalék, Battonya határátkelő fejlesztéséhez	40,0		40,0	
- Központi forrásból-létszámcsökkentés többletkiadásaira	1 397,4		1 397,4	1 052,4
- Központi forrásból-főtisztviselők és főtisztek ill-nek kiegészítésére	6,2		6,2	4,7
-átvétel más fejezettől	202,2		202,2	
- átadás más fejezetnek	-108,0	-6,4	-101,6	-40,6
-átvétel más intézménytől	8,2		8,2	6,1
-átadás fejezeti kez.ei.nak	-6,7		-6,7	-2,4
-átvétel fejezeti kez.ei-ről	5 352,8	3 785,1	567,7	4,5
- kincstári visszavezetés	-1 319,0	-1 007,8	-311,2	-4,5
- 2351/2004. (XII.28.) Korm.hat. szerinti előirányzat-csökkentés	-267,0	-267,0		
Módosított előirányzat	39 847,9	7 360,8	32 487,1	18 879,2

Létszám és személyi juttatás

A személyi juttatások 2004. évi eredeti előirányzata 17852,9 millió forint, a módosított előirányzat 18879,2 millió forint, a 2004. évi teljesítés 20770,6 millió forint.

A 2004. évi eredeti előirányzat év közben az alábbi jogcímeneken módosult:

- A Költségvetési törvény 8. §-ának (1) bekezdése értelmében a tárgyévben megvalósuló, a Kormány által elrendelt létszámcsökkentés végrehajtásából adódó 2004. évi egyszeri többletkiadások fedezetére 592,9 millió forintot kapott a Testület,
- A Vám- és Pénzügyőrségről szóló 2004. évi XIX. törvény 2. § (5) d) pontja alapján az Európai Csalásellenes Hivatallal (OLAF) történő együttműködéssel és koordinációval kapcsolatos feladatokra 3 fő és a kapcsolódó 6,1 millió forintos személyi juttatás,
- Az OLAF által finanszírozott Phare program lebonyolítására a Magyar Köztársaságot terhelő 5% társfinanszírozási forrás biztosítására 2,4 millió forint személyi juttatás feladatfinanszírozási körbe vonása,
- A Pénzügyminisztérium és a Belügyminisztérium között létrejött, a közúti határátkelők helyek üzemeltetéséről szóló Megállapodás alapján a Vám- és Pénzügyőrség Személyi juttatás előirányzata 40,6 millió forint összeggel csökkentésre került (3957/9/2004 PM),
- A Költségvetési törvény 8. §-ának (1) bekezdése értelmében a köztisztviselők, valamint a Vám- és Pénzügyőrségnél foglalkoztatottak tárgyévben megvalósuló létszámcsökkentésének 2004. évi egyszeri többletkiadásainak fedezetére 459,6 millió forinttal történő megemelése,
- A főtisztviselői kar illetménykülönbözetének finanszírozásához a 2281/2003. (XI. 11.) Korm. határozat, valamint a Költségvetési törvény 8. §-ának (1) bekezdése értelmében 4,7 millió forint előirányzat növekedés,
- A működési és felhalmozási bevételek eredeti előirányzatot meghaladó bevétele címén a személyi juttatás előirányzat saját hatáskörben 4,5 millió forinttal megemelésre került.
- A 2003. évi előirányzat maradvány előirányzatosítása címén 1,5 millió forint személyi juttatás növekedés.

A kormányzati létszámcsökkentésről szóló 1106/2003. (X. 31.) Korm. határozat a Vám- és Pénzügyőrségnél 808 fős létszámcsökkentést rendelt el, melynek második üteme 2004. május 1., illetve augusztus 1. napjával került végrehajtásra, 436 fő jogviszonyának felmentéssel történő megszüntetésével. A 2004. évi jogviszony megszüntetésekkel kapcsolatos munkáltatói kiadásoknak csak egy meghatározott részére nyújtott fedezetet a kormányzati céltartalék. A testület a saját költségvetéséből finanszírozta a felmentési idő első három hónapjára eső összeget, a szabadságmegváltást, valamint a jubileumi jutalmat, ami 342,6 millió forinttal terhelte a testületi költségvetését.

A 13/2004. (PK. 15.) PM utasítással elrendelt létszámcsökkentésre 2004. december 16-tól került sor, melynek pénzügyi fedezetét 95,3%-ban a központi költségvetés céltartaléka biztosította. A felmentésre került 222 fő testületi tag részére a járandóságok számfejtésre és utalásra kerültek.

2004. évben négy alkalommal - május, szeptember, október, december hónapokban - került sor céljutalom kifizetésére, átlagosan a havi illetmény 50%-os mértékének megfelelő összegben.

A Pénzügyminisztérium engedélyezte - a 2003. évi költségvetési törvény végrehajtásáról szóló 2004. évi C. törvénnyel módosított 2003. évi CXVI. törvény 48. § (3) bekezdése alapján - a testület részére az érdekeltségi jutalom kifizetését 2084,0 millió forint összegben.

Ezen összeg érdekeltségi jutalomként átlagosan két havi bérnek megfelelő összeg kifizetését tette lehetővé a testület személyi állománya számára.

2004. január 1. napjával módosításra került a Hszt-nek az illetménykiegészítést szabályozó rendelkezése. Ennek értelmében a vámhivataloknál dolgozók illetménykiegészítésének mértéke végzettségtől függően a beosztási illetmény 10, illetve 15%-ára emelkedett. További változás, hogy a magasabb összegű illetménykiegészítés megállapítható azon tiszti rendfokozatban lévő testületi tagok részére is, akik nem rendelkeznek az ehhez eddig szükséges felsőfokú állami képesítéssel. A középfokú szerveknél, valamint az Országos Parancsnokságon szolgálatot teljesítő hivatásos állományú testületi tagok illetménykiegészítése 2004. október 27-ével hatályba lépő 2004. évi XCIII. törvény rendelkezése alapján 5%-kal emelkedett 2004. január 1. napjától, visszamenőleges hatállyal.

Szintén 2004. szeptemberében került sor 2004. január 1. napjára visszamenő hatállyal központi bérfejlesztésre a közalkalmazottak körében. A bérfejlesztés mértéke a közalkalmazotti alapilletmények 6%-ában került meghatározásra, azzal, hogy az egyénekre megállapított bérfejlesztés nem lehetett kevesebb 4%-nál.

Az állomány részére kiadott, kizárólag kész ételek vásárlására jogosító étkezési utalványok adómentes értéke az SzJA törvény módosítása következtében 2004. január 1. napjától 2000 forintról 3500 forintra emelkedett.

#### Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok 2004. évi eredeti előirányzata 5.641,5 millió forint, a módosított előirányzat 6.050,6 millió forint, a 2004. évi teljesítés 6.656,2 millió forint.

A Munkaadókat terhelő járulékok előirányzatánál éves összesen 87,2 millió forint hiány jelentkezett, melynek forrását a dologi kiadások terhére történt átcsoportosítással teremtették meg. A hiány oka egyrészt az, hogy az 1997. évi LXXX. törvény 52. §-a alapján a munkavállalóknak kifizetett egyes társadalombiztosítási ellátások 1/3-a a munkáltatókat terheli, valamint a táppénzesek aránya (3,8%-ról 4,1%) az előző évihez képest növekedett. A hiány további oka, hogy a járulékköteles személyi juttatások a tervezett meghaladó nagyságrendben teljesültek.

#### Dologi kiadások

A Vám- és Pénzügyőrség 2004. évi költségvetése eredeti dologi kiadási előirányzata 8.863,7 millió forint, amely az előző évihez képest 2101,6 millió forinttal csökkent, annak 80,8 %-át teszi ki. A korrigált előirányzat 9402,6 millió Ft, a 2004. évi teljesítés 8193,6 millió Ft (87,1%).

A 2004. évi eredeti előirányzat év közben az alábbi jogcímeneken módosult:

- Az államháztartás egyensúlyi helyzetének javításához szükséges rövid- és hosszabb távú intézkedésekről szóló 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat alapján az intézmény dologi kiadási előirányzata terhére 267 millió forint előirányzat csökkentésre került,
- A Kábítószerügyi Koordinációs Bizottság 2004. február 24-i ülésén elfogadott határozata alapján a Vám- és Pénzügyőrség részére 39,8 millió forint -, ebből 12,8

millió forint a dologi kiadásokra – előirányzat átcsoportosításra került sor a belső határokon tevékenykedő mobil ellenőrző csoportok kábítószer felderítő, kutató tevékenységéhez szükséges eszközök biztosítása érdekében,

- Az előző évi maradvány igénybevétele címén a dologi kiadási előirányzat 862,4 millió forinttal növekedett,
- Az OLAF által finanszírozott Phare program lebonyolítására a Magyar Köztársaságot terhelő 5% társfinanszírozási forrás biztosítására 3,4 millió forint feladatfinanszírozási körbe vonására került sor,
- A Pénzügyminisztérium és a Belügyminisztérium között létrejött, a közúti határátkelőhelyek üzemeltetéséről szóló Megállapodás alapján a Vám- és Pénzügyőrség dologi kiadási előirányzata 48,4 millió forinttal csökkentésre került,
- A működési és felhalmozási bevételek eredeti előirányzatot meghaladó bevétele címén a dologi kiadási előirányzat saját hatáskörben 41,5 millió forinttal megemelésre került.

A testület dologi kiadási előirányzatán belül a legjelentősebb, stratégiaileg fontos kiadási jogcímek: a zárjegyek, adójegyek előállítás, a vámadat-feldolgozási kiadások és a távadat átviteli rendszer üzemeltetése. A fenti tételek a 2004. évi költségvetési előirányzat 41%-át teszik ki.

A gazdálkodási keretek és a középfokú szervek gazdálkodásának folyamatos figyelemmel kísérésével az időarányos előirányzattól tapasztalt - és az idényszerűséggel nem indokolható - eltérés esetén több középfokú szerv esetében helyszíni ellenőrzésre került sor.

Az év első felében a középfokú szervek átmeneti likviditási hiányát - a szállítói tartozások határidőben történő kiegyenlítése, a kamatfizetési kötelezettség elkerülése érdekében - az 1/12-ed havi ütemezéstől eltérő előrehozott javadalom kiutalásával biztosították. Megállapítható, hogy jelentősebb hiány a VP Közép-Magyarországi Regionális Parancsnoksága (VPKMRP) és a VP Központi Bűnüldözési Parancsnoksága (VPKBP), valamint a VP Nyugat-Dunántúli Regionális Parancsnoksága (VPNYDRP) költségvetésében keletkezett. A VPKMRP költségvetésében a túllépés a nem adatátviteli célú távközlési díjakon, a VPKBP esetében a lefoglalt áruk tárolásával összefüggő kiadásokon tapasztalható. A fentiekben részletezett szervek esetében a tárgyévi feladatok végrehajtása és a működőképesség fenntartása érdekében további intézkedések váltak szükségessé. A VPNYDRP és a VPKMRP esetében egyes szervezeti egységek megszűnése és a létszámcsökkenés ellenére a költségfelhasználás a tervezettet jelentősen meghaladó.

A készletbeszerzések között legjelentősebb tétel a zárjegyek, adójegyek beszerzése volt bruttó 1590,0 millió forint összegben, mely az előző évi felhasználás 66,6%-a. Az adójegyek előállítási költségére a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szállítási szerződés szerint bruttó 1814,8 millió forint előirányzatot terveztek, ezzel szemben a teljesítés bruttó 1073,3 millió forint, az áthúzódó kötelezettség 78,7 millió forint. Az adójegyek további költsége 82,5 millió forint, amelyre az előző évi maradvány nyújtott fedezetet.

A szeszecital zárjegyek költségelőirányzata 357,8 millió forint, a teljesítés 381,9 millió forint, az áthúzódó kötelezettség 56 millió forint. A zárjegy bevételek a tervezett előirányzat szerint alakultak, így az adójegyeken keletkezett megtakarítást az adójegyek előállítási költségére csoportosították át.

A kávé zárjegyek költségére -, mivel a zárjegyezési kötelezettség 2004. május 1-jétől megszűnt - a tervezett 548,8 millió forinttal szemben 52,3 millió forint kifizetés történt.

Nyomtatványok beszerzésre 102 millió forint összeget (a 2003. évi kiadás 137,4 millió forint) fordítottak, melynek jelentős része a térítés ellenében biztosított jövedéki nyomtatvány.

Járművek hajtó és kenőanyag költségére mintegy 900 gépjármű, illetve a (vámórhajók üzemeltetése) bruttó 302,8 millió forintot fordítottak, ami a korábbi évek kiadásaitól (2003. évben 334,2 millió forint) elmarad. A csökkenő felhasználás a gépjárművek állományának csökkenésével, illetve a futásteljesítmények korlátozásával függ össze.

Az egyenruházati termékek beszerzésére a testület 94,9 millió forint kiadást teljesített, amely az előző évi felhasználás 42%-a. A Vám- és Pénzügyőrség létszámcsökkentésével összefüggésben az egyenruházati termékekre fordítandó előirányzat csökken.

A testület távadatviteli hálózatának működtetése címén az adatátviteli célú távközlési díjak soron 477,8 millió forint kiadás merült fel, amely azonos az elmúlt év hasonló kiadásával szemben. A kiadásokon belül az internet szolgáltatás díja (Axelero Rt.) 14,3 millió forint.

A nem adatátviteli célú távközlési díjak (telefon) soron a teljesítés bruttó 507,4 millió forint volt. A mobil szolgáltatók részére fizetett szolgáltatási díjak összege 76,0 millió forint.

A postai levél, csomag, feladott távirat soron a teljesítés 180,5 millió forint, a szakmai tevékenységhez igénybevett szolgáltatások teljesítése 465,2 millió forint, melyből a lefoglalt gépjárművek tárolására 219,2 millió forint került felhasználásra. A fenti előirányzat terhére 2004. évben a lefoglalt gépkocsik szállítására 14,1 millió forintot számoltak el.

2004. május 1-én a testületnél az Európai Unió csatlakozás kihatására jelentős jogszabályi módosítások történtek, így a bűnjelek kezelése terén is. Ennek eredményeként több gépjárművet visszaszolgáltattak a tulajdonosának, mivel bűncselekmény hiányában az ügyészségek, bíróságok határozatban rendelkeztek. Ennek a kihatásai a költségek oldaláról is érzékelhetőek, amely 22%-os kiadás csökkenést jelentett.

A szállítási költségek csökkentése érdekében gépjármű szállítására alkalmas utánfutó beszerzése megtörtént, mely üzembe állításával további költségcsökkentések várhatóak.

A Vám- és Pénzügyőrség az államigazgatási jogkörben okozott károk megtérítésére, illetve perköltség és késedelmi kamat címén az intézményi költségvetése terhére 2004. évben 215 millió forintot fizetett ki, ami év közben feszültséget okozott a költségvetésben.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az egyéb működési célú támogatások, kiadások eredeti előirányzata 634,7 millió forint, melyből a Fegyverek nyugellátása címén tervezett előirányzat 609,7 millió forint, a működési célú pénzeszközátadásra tervezett előirányzat 25 millió forint. A Költségvetési törvény 8. §-ának (1) bekezdése értelmében a köztisztviselők, valamint a Vám- és

Pénzügyőrségnél foglalkoztatottak tárgyévben megvalósuló létszámcsökkentésének 2004. évi egyszeri többletkiadásainak fedezetére biztosított előirányzathoz kapcsolódóan az egyéb működési célú támogatások, kiadások előirányzata 8,2 millió forinttal megemelésre került.

#### Intézményi beruházási kiadások

Az Intézményi beruházási kiadások 2004. évi eredeti előirányzata 445 millió forint, a módosított előirányzat 1.365 millió forint, a teljesítés 913 millió forint. Az intézményi beruházási kiadások maradványa 452,1 millió forint.

A tárgyévben az alábbi módosítások történtek:

A Battonya-Turnu magyar-román határátkelőhely 7,5 tonna nemzetközi áruforgalomra történő fejlesztésére 40 millió forint kormányzati támogatás került biztosításra a Vám- és Pénzügyőrség részére.

A Miniszterelnöki Hivatal Elektronikus Kormányzat Központ (MEH EKK) és a Pénzügyminisztérium között 2004. június hónapban létrejött előirányzat módosítási megállapodás alapján az Elektronikus Kormányzati Gerinchálózathoz történő csatlakozáshoz szükséges hálózati hardver és szoftver eszközök beszerzésére 162 millió forint támogatást biztosított.

A Kábítószerügyi Koordinációs Bizottság 2004. február 24-i ülésén a VPOP részére 39,8 millió forint támogatást biztosított a belső határokon tevékenykedő mobil ellenőrző csoportok kábítószer felderítő, -kutató tevékenységéhez szükséges eszközök beszerzésére. Az előirányzat átcsoportosítási megállapodást a Gyermek-, Ifjúsági és Sportminisztérium, a Pénzügyminisztérium és a VPOP 2004. augusztus 31-én írta alá, az előirányzat 2004. szeptember 24-től volt felhasználható.

További növekedést jelentett az előző évi maradvány felhasználás 607,1 millió forint értékben.

A tárgyévi előirányzat terhére jóváhagyott jelentősebb beruházási munkák: a Schengen Alapból támogatott határátkelőhely beruházások tervezési munkái, kisajátítási vázrajzok elkészítése - 45,4 millió forint, informatikai szoftverbeszerzések - 39,5 millió forint, Létavértes határátkelőhely villamosenergia hálózat, kivitelezési munkák - 40,7 millió forint, valamint 15 db Volkswagen Polo személygépkocsi - 33,7 millió forint értékben.

#### Felújítások

A Felújítási kiadások 2004. évi eredeti előirányzata 130 millió forint, a módosított előirányzat 137 millió forint, a teljesítés 83,7 millió forint.

A tárgyévi előirányzat terhére jóváhagyott jelentősebb felújítási munkák: Budapest XXI., Petróleum u. 4. tetőszigetelés (14,3 millió forint), Budapest XXI., Petróleum u. 4. rekonstrukció (9,5 millió forint), Budapest X., Szállás u. 5. fűtési rendszer átalakítása (44,1 millió forint).

2005. évre áthúzódó kötelezettségek: Záhony, Ady E. u 28. Épülettömb fűtéskorszerűsítése (11,9 millió forint), Budapest VIII. Fiumei u. 6. tetőszerkezet felújítása (18,8 millió forint), Gyula pihenőház rekonstrukciójának I. üteme (14,0 millió forint).

#### Lakástámogatás – Lakásépítés

A lakástámogatás 75 millió forintos eredeti előirányzata - a kölcsön törlesztésekből, visszafizetésekből származó bevétel összegét is figyelembe véve - nem biztosította a pénzügyi fedezetet a jogszabálynak megfelelő kérelmek teljesítésére. Így az előirányzat kiegészítése vált szükségessé, a módosítás összege 15 millió forint. A kölcsönök visszafizetésének eredeti előirányzata 44,3 millió forint, a teljesítés 68,8 millió forint.

A lakástámogatás eredeti előirányzatából 2004. évben 68 fő részére összesen 162 millió forint kamatmentes munkáltatói kölcsönt biztosítottak, átlagosan 2,4 millió Ft/fő összegben. A jogcímenként biztosítandó kölcsönmérték emelése kedvező hatást váltott ki az igénylők körében. Hátrányt jelentett viszont, hogy így a rendelkezésre álló keret - az igénylők számának ugrásszerű emelkedése miatt - már a harmadik negyedévben elfogyott.

2004. évben a szolgálati lakások elosztásánál elsődlegesen a területre háruló állami feladatok zavartalan ellátásának elvét érvényesítették. Ennek eredményeként országos viszonylatban 66 fő új igénylő részére biztosítottak először szolgálati lakást, míg a határozott idő lejártával 119 fővel, (mint már bentlakó bérlővel) kötöttek ismételt szerződést. A jogos lakásigények kielégítéséhez a rendelkezésre álló szolgálati lakásállomány elegendőnek bizonyult, új lakáscélú ingatlanvásárlásra nem volt szükség.

#### Intézményi működési bevételek

Az intézményi működési bevételek 2004. évi eredeti előirányzata 2885,9 millió forint, a módosított előirányzat 2879,5 millió forint, a teljesítés 2511,5 millió forint (87%).

A Pénzügyminisztérium és a Belügyminisztérium között létrejött, a közúti határátkelőhelyek üzemeltetéséről szóló Megállapodás alapján a Vám- és Pénzügyőrség Intézményi működési bevételek előirányzata 6,4 millió forinttal csökkentésre került. Az Esthajnal Idősek Otthona 49,7 millió forint összegű raktárdíj befizetése, valamint a Csengersima határátkelőhely beruházás kivitelezőjével szemben érvényesített 44,7 millió forint kötbér is tovább növelte az előirányzatot.

Az utánpótlási ruházati ellátmányfüzet terhére kiadott egyenruházati termékek értékesítéséből származó bevétel 47,2 millió forint összegben teljesült.

Az Alaptevékenység sajátos szolgáltatási címén 522,2 millió forint, A szeszesital zárjegyek értékesítéséből 357,7 millió forint, a kávé zárjegyek értékesítéséből 89 millió forint bevétel keletkezett. A bérleti és lízingdíj bevételek soron a teljesítés 565,3 millió forint.

A tovább számlázott (az objektumokban a közös elhelyezésből adódó, és a bérlők részére tovább számlázott közüzemi díjak) szolgáltatásokból 160,7 millió forint értékű bevétel realizálódott. Az Egyéb intézményi bevételek soron a teljesítés 196,8 millió forint, amely döntően a hatósági eljárás során lefoglalt gépjárművek tárolásából, szállításából adódott.



A Felhalmozási és tőke jellegű bevételek eredeti előirányzata 15 millió forint, a módosított előirányzat 79,5 millió forint, a teljesítés 80,3 millió forint, amely a tárgyi eszközök értékesítéséből adódott.

#### Támogatás

A támogatás 2004. évre tervezett előirányzata, 30951,9 millió forint, mely az előző évi összeg 99,1%-ának felel meg. Az év során 1535,2 millió forinttal növekedett a következő okok miatt.

Központi forrásból kapott az intézmény 40 millió forint támogatást a Battonya-Turnu magyar-román határátkelőhely fejlesztésére, 1397,4 millió forintot a bérpolitikai intézkedések végrehajtására, valamint 6,2 millió forintot a főtisztviselők és főtisztek illetményének kiegészítésére.

Felügyeleti hatáskörben összességében 91,6 millió forint növekedés történt, amely magában foglalja a Kábítószer-ellenes Nemzeti Stratégia megvalósításáért, valamint az Egységes Kormányzati Gerinchálózathoz történő csatlakozás kiadásaira kapott többlettámogatást, továbbá a 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat értelmében elvonásra került csökkentés összegét. A módosított előirányzat összege 32487,1 millió forintban alakult.

#### Vagyoni helyzet alakulása

A Vám- és Pénzügyőrség mérleg-főösszege a 2004. évi 59429,4 millió forint, amely 2%-os növekedést mutat az előző évihez képest.

A tárgyévben a befektetett eszközök összetételében, belső arányaiban jelentős változás, átrendeződés nem következett be. Mindezek érdemi hatását levonva megállapítható, hogy a testület tényleges eszközellátottsága - különös tekintettel a belterületi vámhivatalokra és a parancsnokságok elhelyezésére - az utóbbi 2-3 évben közel változatlan volt.

A 2003. évi előirányzat maradvány felhasználása, a 2004. évi jóváhagyásra javasolt előirányzat maradvány jogcímenkénti indoklása.

A Vám- és Pénzügyőrség 2003. évi jóváhagyott intézményi előirányzat maradványa (kiadási megtakarítás és a bevételi lemaradás összevont egyenlege) 1560,9 millió forint. A jóváhagyott előirányzat maradványból a felhasználható maradvány 1440,9 millió forint, a maradvány elvonás 120,3 millió forint.

A felhasználás a következők szerint történt: a Zárjegyek és Adójegyek előállítási költségének áthúzódó kötelezettségvállalása 146,3 millió forint; az 59/1999. (XI. 3.) EüM rendelet alapján a testületi tagok részére éleslátást biztosító szemüvegek biztosításához az ajánlatok bekérése és értékelése alapján a nyertessel, a Fotex-Ofotért Kft-vel a szerződés 20 millió forint keretösszegben aláírásra került; a Váminformatikai rendszerek rendszerkövetési feladataira 100 millió forintot használtak fel, az épületek klimatizálására 19,9 millió forintot fordítottak. A határátkelőhely ivóvíz ellátásának tervezési munkálataira hirdetmény nélküli tárgyalásos közbeszerzési eljárás eredményeként 21,9 millió forint került felhasználásra. Az informatikai fejlesztés bekerülési költsége 284,6 millió forint volt.

## A 2004. évi előirányzat maradvány

A Vám- és Pénzügyőrség a 2004. évi maradványának (kiadási megtakarítás és a bevételi lemaradás összevont egyenlege) 1761,9 millió forint, az előző évek alaptevékenységének előirányzat maradványa 59,9 millió forint, a módosított kiadási megtakarítás 1821,9 millió forint. A költségvetési szervet meg nem illető összeg 248,2 millió forint. A felhasználható 2004. évi maradvány 1573,7 millió forint.

A működési költségvetés 2004. évi maradványa 1100,1 millió forint, amely 2377,4 millió forint bevétel túlteljesítésből, és 1277,3 millió forint kiadás túllépésből ered. A felhalmozási tevékenység eredményeként a 661,8 millió forint maradvány 690,1 millió forint bevétel lemaradásból és 1351,9 millió forint kiadás megtakarításból ered.

Az előirányzat maradvány keletkezését vizsgálva megállapítható, hogy a működési költségvetés előirányzat maradványa az utóbbi években folyamatosan növekszik, a felhalmozási költségvetés előirányzat maradványa csökken, amely a felhalmozási kiadásokra fordítható előirányzat jelentős visszaesésével magyarázható.

## Az intézmény számviteli politikájában 2004. évben végrehajtott módosítások

Az Európai Unióhoz történő csatlakozás nemcsak a szakmai területet érintett, hanem kihatott a gazdasági területre is. A szervezeti egységekben történő változás következtében a pénzügyi és főkönyvi információs rendszereken, nyilvántartásokon, valamint az illetmény számfejtési és adatszolgáltató rendszereken is át kellett vezetni a változásokat. A 2004. május 1. és 2004. augusztus 1. napjával történt jelentős szervezeti változások miatt a számlatükör módosítását és a kapcsolódó könyveléseket el kellett végezni.

Az SQL alapú windows rendszerű pénzügyi és számviteli számítástechnikai információs rendszert folyamatosan finomításra került. A számvitelt érintő jogszabályi környezet változása miatt, az új kötelezettségvállalásokra vonatkozó beszámoló táblák miatt szükségessé vált a rendszer újabb modullal történő bővítése. 2004. évben megvalósításra és bevezetésre került a „Kötelezettség vállalás” számítógépes rendszer. A rendszer összetett, a jelenlegi pénzügyi-főkönyvi nyilvántartó rendszerrel összekapcsolva, annak adataira épülve a tervezési időszakban, illetve év közben megfogalmazott finanszírozási igények nyilvántartását, az igények elbírálásához az informatikai támogatást, a jóváhagyott kötelezettségvállalások a pénzügyi-főkönyvi rendszerben történő regisztrációját, a kötelezettségvállalásoknak az előirányzat nyilvántartással, a számla-nyilvántartással és a pénzügyi teljesítéssel való összekapcsolását, ezáltal a szabad keretek kimutatását hivatott kielégíteni.

Az SQL alapú windows rendszerű pénzügyi-főkönyvi és eszköznyilvántartó rendszer 2003. évi bevezetését követően a 2004. évi leltározási feladatok a meglévő Vonalkód Rendszerház által kifejlesztett DOS alapú BÁZIS Vonalkódos Leltározó Rendszerrel nem volt megoldható. A Vonalkód Rendszerház hozzájárulásával a Number One Kft a leltározó programot SQL alapú rendszerré alakította át és a testületi eszköznyilvántartó rendszerbe integrálta.

## 9. cím: Kincstári Vagyoni Igazgatóság

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1996. óta a Kincstári Vagyonkezelő Szervezet jogutódjaként működik. A felügyeleti szerv 1996-98 között a PM, 1998-tól 2002-ig a Miniszterelnöki Hivatal volt, majd a 2362/2002. (XII. 5.) Korm. határozat alapján ismét a Pénzügyminisztérium. A KVI országos hatáskörű, önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv. Feladatait a központ mellett a 2050/2004. Korm. határozat alapján létrehozott regionális igazgatóságok segítségével látja el.

A KVI alapvető feladatait az államháztartási törvény kincstári vagyonnal foglalkozó fejezete és az ennek végrehajtására kiadott 183/1996. Korm. rendelet 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 vagyongazdálkodási rendszerből,
- tulajdonosi ellenőrzések elvégzése,
- A 100 millió forint bruttó egyedi értékhatár alatti tételek esetében a kincstári vagyonelemek kincstári vagyoni körből való kikerülésének engedélyezése,
- A 100 millió forint bruttó egyedi érték feletti tételek esetében az előterjesztések elkészítése a kincstári vagyonért felelős miniszter felé a kikerülés jóváhagyását illetően, majd azután az értékesítés lebonyolítása,
- az egyházi visszaigénylés miatt a KVI vagyonkezelésébe került ingatlanok bérleti jogának megváltása.

Ezen tevékenységét a KVI a budapesti központ irányításával 7 regionális igazgatósággal látja el. Szakmai, pénzügyi irányításukat a budapesti székhelyű központ látja el.

Tevékenysége 3 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 ellátás értékelése

2004-ben az egyik meghatározó feladat az intézmény számára a 2050/2004. (III. 11.) Korm. határozatban rögzített takarékosági intézkedések megvalósítása volt. Ennek keretében a jogszabály által elrendelt regionális szervezet és az ezzel kapcsolatos szervezési és szabályozási feladatok kialakítása volt. A regionális szervezeti átalakítást végrehajtották, az év végére elkészítették az új szervezeti struktúrát, valamint az ezzel összhangban lévő SZMSZ kidolgozását, amelynek jóváhagyására a következő évben kerül sor.

A tárgyévben két alkalommal döntött a kormány több száz önkormányzat ingyenes ingatlanjuttatásáról. Ezzel összefüggésben az előterjesztést a KVI készítette, amely folyamatos tevékenységet jelentett.

Az elmúlt évben megkezdtek a parlament által társadalmi szervezeteknek tulajdonba adott ingatlanok használatának ellenőrzését, melynek eredményeként több ingatlan került vissza kincstári vagyoni körbe. Megkezdtek a felkészülést a pártok által használt ingatlanok 2005. évi ellenőrzésének lefolytatására.

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

A PM kérésére 2003. I. negyedévtől kezdődően negyedévente készítettek országgyűlési képviselői tájékoztatást a vagyonkezelésbe adásokról, a KVI és a vagyonkezelők vagyonának értékesítéséről, valamint a műemlékekhez kapcsolódó beruházásokról.

A 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 63/A. §-ban előírt az önállóan gazdálkodó központi költségvetési szervek vagyongazdálkodási terveit és beszámolóit elektronikus úton begyűjtötték és feldolgozták.

A 2003-ban előkészített és benyújtott 9 pályázatból 7 pályázat nyert PHARE program keretében. A támogatási szerződések aláírására 2004. második negyedévében került sor. A továbbiakban a munkák előkészítési és a közbeszerzési pályázatok kiírása történt meg. A programok végrehajtására 2005-2006-ban kerül sor. A KVI 306 millió Ft-os önrészevel, 253 millió Ft-os partneri (elsősorban önkormányzati) hozzájárulással és a pályázaton elnyert támogatásokkal 4900 millió forint összértékű beruházást tudtak elkezdni.

Folytatták a pályázati lehetőségek felkutatását, 2004-ben több ROP és AVOP program keretében benyújtható pályázat elkészítésére és benyújtására került sor. Két nyertes pályázatuk mellett további kettő pozitív elbírálással pályázati forrás hiányában várólistára került. További 6 pályázat elbírálásra vár.

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

Folytatták az 1997-ben megkezdett informatikai fejlesztést. 2004-ben teljes körűvé vált a vagyongazdálkodási, elektronikus formában tudták fogadni a Magyar Államkincstár adatszolgáltatását a beszámolásra kötelezett költségvetési szervezetek beszámoló adatairól, a költségvetési lehetőségek függvényében folytatták a számítástechnikai hálózat és géppark korszerűsítését, bővítését.

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, tűzszerészeti és vegyimentesítési és felújítási munkákat végeztek.

A 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint megkezdődött a kockázatkezelési rendszer kialakítása a kockázati tényezők KVI szintű felmérésével és előzetes értékelésével.

A közbeszerzési törvény 2004. május 1. hatályba lépett változásainak megfelelően módosították a KVI Közbeszerzési Szabályzatát, kiépítették a törvényben előírt adatszolgáltatások rendszerét, módosították a mintatárazatokat.

A PM irányításával megkezdtek a tárgyalásokat az ÁPV Rt-vel az átveendő ingatlanokról.

Össességében a 2004. évi költségvetésben megfogalmazott feladatokat az intézmény teljesítette.

#### 9. cím: 1. alcím: Kincstári Vagyoni Igazgatóság

A KVI Intézményi alcímén a közalkalmazotti és megbízási jogviszony keretében kifizetett személyi juttatások és azok járulékai, a központ és a kirendeltségek működtetésével kapcsolatos dologi, felhalmozási és felújítási kiadások kerülnek megtervezésre és elszámolásra.

Intézmény törzsszáma: 37602

Internet elérhetőség: [www.kvi.hu](http://www.kvi.hu)

Az előirányzatok alakulása:

Millió forintban						
Megnevezés	2003. évi tény	2004. évi eredeti előirányzat	2004. évi módosított előirányzat	2004. évi tény	2004. évi tény/2003. évi tény	2004. évi tény/2004. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	2 121,3	2 015,8	2 210,5	2 174,0	102,5	98,3
ebből: személyi juttatás	1 184,2	1 151,5	1 180,5	1 179,8	99,6	99,9
központi beruházás	0	0	0	0	0	0
Folyó bevétel	37,5	28,3	28,8	36,0	96,1	125,3
Támogatás	2 170,2	1 987,5	2 003,0	2 003,0	92,3	100
Előirányzat-maradvány	75,7	0	178,7	178,7	236,2	100
Létszám (fő)	361	321	321	325	90,0	101,2

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	2 015,8	28,3	1 987,5	1 151,5
Módosítások jogcímenként	194,7	179,2	15,5	29,0
- maradvány	178,7	178,7		14,1
- többletbevétel	0,5	0,5		
- kiemelt előirányzatok közti átcsoportosítás				-10,3
- központi forrás	33,2		33,2	25,2
- 2351/2004. (XII.28.) Korm. hat. szerinti előirányzat-csökkentés	-17,7		-17,7	
Módosított előirányzat	2 210,5	207,5	2 003,0	1 180,5

### Létszám alakulása

Az engedélyezett létszám a 2004. évi költségvetés alapján 321 fő volt, a záró létszám 314 fő, az átlagos állományi létszám 325 fő.

A 1106/2003. (X. 31.) Korm. határozat által előírt létszámcsökkentés végrehajtása áthúzódott 2004. évre. Ekkor 18 fő felmentésével, továbbá 2 fő nyugdíjas jogviszonyának közös megegyezéssel történő megszüntetésével és 1 fő határozott idejű kinevezés lejáratá miatti kiléptetéssel realizálták az előírt létszám racionalizálást.

A foglalkoztatott közalkalmazottak összetétele a szakmai feladatokat ellátók tekintetében az utóbbi években jelentősen eltolódott a felsőfokú iskolai végzettségűek, illetve a felsőfokú szakmai végzettségűek irányába. Jelenleg a felsőfokú végzettségűek aránya 47%, s ezen arány javítása további feladatot jelent az intézmény humánpolitikai szakemberei számára. A munkahely által támogatott képzésekkel is ezt a folyamatot kívánják gyorsítani. A vezetők aránya 24%, azaz az 1 fő vezetőre jutó beosztottak száma 3 fő. Az intézmény esetében ezen mutató javítása a területi széttagoltság miatt nehezen oldható meg.

### Személyi juttatások

A személyi juttatások 2004. évi eredeti előirányzata 1151,5 millió forint volt, a módosított előirányzat 1180,5 millió forint. A módosításokat a 2003. évi áthúzódó kötelezettség (14,1 millió forint), a 1106/2003. (X. 31.) Korm. határozat által elrendelt létszámleépítés II. üteme egyszeri többletkiadásainak fedezete (25,2 millió forint), APEH revízió által megállapított járulékhány fedezetére átcsoportosított összeg (10,3 millió forint) indokolta.

A teljesítés 1179,8 millió forint, azaz 99,9%-os, amelyet az alábbi főbb tényezők befolyásoltak:

A jóváhagyott eredeti előirányzat terhére - a társadalmi szervekkel kötött megállapodás szerint - 2004. január 1-vel 6%-os mértékű alapilletmény emelésre került sor.

A 2004. évi személyi juttatás kiadásait növelte a két felső vezető előző év decemberi felmentése, melynek költségeit (30 millió forint) saját forrásból kellett biztosítani. 2003-ban öt éves átfogó revíziót hajtott végre az APEH, amelynek során az alkalmazottak teljes körére kötött biztosítások miatt összesen 17,6 millió forintos fizetési kötelezettséget állapított meg. Az ellenőrzés után önrevíziót hajtottak végre a nem vizsgált 2003-2004. évekre vonatkozóan és további 6 millió forint fizetési kötelezettség keletkezett.

Az éves munkavégzés eredményességének elismerésére kiadott jutalom a társadalmi szervekkel kötött Megállapodás alapján differenciáltan történt, októberben 45,8 millió forint és decemberben 10 millió forint nagyságrendben. A jutalmazásra fordított összeg nagysága nem érte el az alapilletmények egy havi összegét. A létszámcsökkentésben érintett nyugdíjas közalkalmazottak (10 fő) a Kollektív Szerződés szabályozása szerint két havi átlagkeresetnek megfelelő jutalomban részesültek. A jutalmazásra fordított teljes összeg a rendszeres személyi juttatások előirányzat módosított összegének 9,9%-a volt.

A 1106/2003. (X. 31.) Korm. határozatban elrendelt létszámcsökkentés II. üteme áthúzódott 2004-re, a kormányzati hatáskörben, egyszeri jelleggel biztosított támogatás összege 25,2 millió forint volt. Ebből a felmentésekre 18 fő után 16,6 millió forintot, végkielégítésre 8 fő után 10,4 millió forintot költöttek.

A szabadságmegváltások kifizetésére fordított 14,5 millió forint az eredeti tervhez képest kétszeres mértékű volt. A kifizetés nagysága a munkatorlódás miatt ki nem adható szabadságok felhalmozódásából és a két felmentett magasabb vezető részére ki nem adott - jelentős mértékű visszamenőleges - szabadság járandósága következtében alakult ki.

A végkielégítésre fordított összeg nagyságrendje tekintettel a felmentések számának tükrében nem volt jelentős, ugyanis a felmentett 18 főből 10 fő (56%) nyugdíjas volt.

Az UNIQA Biztosítóval kötött szerződés kapcsán a tagoknak fizetett önkéntes nyugdíjbiztosítás munkáltatói támogatása 1996. óta változatlan mértékű (3e Ft), a személyi juttatás nagysága nem teszi lehetővé az inflációs hatások éves korrigálását.

A betegszabadság díjazására 10,1 millió forint került felhasználásra, amely az előző évhez képest csak az illetmény emelkedés mértékével (6%) egyezően növekedett.

A továbbtanulók támogatására 4,1 millió forintot fordítottak. A munkáltató a folyamatban lévő képzések mellett a közbeszerzéssel összefüggő OKJ-s képzettség megszerzését célzó képzést is támogatta. A beszámolási időszakban fejeződött be az ingatlankezelői képzés, s így módon 26 fő kapott emelt szintű szakirányú szakképzettséget.

A személyhez kapcsolódó költségtérítések, juttatások körébe tartozik a ruházati költségtérítés összege, amely több éve változatlan összegű (60e Ft/fő) kifizetést jelent az intézmény számára. Az étkezési hozzájárulást az adómentes határig biztosították, mely 17,2 millió forint felhasználásával, havi jegyek biztosításával történt.

A 3,6 millió forint összegű felhasznált szociális juttatásból az adómentes mértékig 175 fő iskolás gyermek beiskolázási támogatására 2,6 millió Ft-ot, 15 fő szociális segélyezésére 0,5 millió Ft-ot, 16 fő temetési segélyezésére 0,5 millió Ft-ot fordítottak.

Az állományba nem tartozók juttatásai előirányzatból a megbízási szerződéssel foglalkoztatottak megbízási díja 9,1 millió forint volt. A felmentettek munkavégzés alóli mentesítése idejére kifizetett átlagkereset összege 51,2 millió forint volt. A felhasználás tartalmazza a 2003. decemberében felmentett vezérigazgató és általános helyettese munkáltatói felmentésével járó - mentesítés idejére kifizetett - átlagkeresetét is.

#### Munkaadói járulékok

Az eredeti előirányzat 377,8 millió forint, amely év közben a személyi juttatás előirányzat módosításakor leírtakkal arányos mértékben 409,8 millió forintra módosult, a teljesítés 100%-os volt.

#### Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 425,9 millió forint volt, amely év közben 570,3 millió forintra módosult a következők miatt.

A 2003. évi jóváhagyott előirányzat maradványból 79,1 millió forint volt a kötelezettségvállalással terhelt maradvány, 60,1 millió forint a kötelezettség vállalással nem terhelt maradvány. Év közben a maradvány felhasználás felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a kötelezettség vállalással terhelt dologi előirányzat maradvány összegéből 13,5 millió forint nem került felhasználásra. Ezt az összeget, valamint az egyéb működési célú pénzeszköz átadás során a korengedményes nyugdíj előirányzat maradványból a fel nem használt 0,9 millió forintot önrevízió keretében felajánlották elvonásra. A kötelezettség vállalással nem terhelt előirányzat maradvány összegével, így a maradványt terhelő befizetési kötelezettség összege 74,4 millió forint volt, amelynek befizetése megtörtént.

A felhasználás 553,4 millió forint, azaz 97,0%. A teljesítés mintegy 57,8%-a a központi és a regionális irodák üzemeltetésével, a folyamatos üzemvitellel, a gépjárműpark működtetésével kapcsolatos fix kiadás. Ezen felül 14,0% a különféle költségvetési befizetések (elsősorban a maradvány terhelő befizetések), 2,5% a kiküldetési, reprezentációs és reklám kiadások, 1,8% a vásárolt közszolgáltatások, 13,8% az áfa, 7,3% az adók, díjak (elsősorban a munkáltatói SZJA és biztosítási díjak) és 1,2% az egyéb kiadások aránya.

Az APEH öt átfogó revíziója, valamint a KVI által a nem vizsgált 2003-2004. évekre vonatkozó önrevíziója során megállapított hiány összege 11 millió forint, a dologi kiadásokat terhelte. Ennek egy részét megtakarításokból gazdálkodták ki (karbantartási munkálatok elmaradása), de 6,6 millió forint fedezetét a más kiemelt előirányzatokon lévő le nem kötött keretek átcsoportosításával tudták megteremteni.



Egyéb működési célú kiadások, támogatások

Az eredeti előirányzat 0,6 millió forint volt, amely a korengedményes nyugdíj fedezetét jelentette.

Intézményi beruházási kiadások

Az eredeti előirányzat 35 millió forint, amely év közben növekedett a 2003. évi jóváhagyott előirányzat maradvány (5,8 millió forint), és a többletbevételből történt átcsoportosítás összegével (0,5 millió forint), valamint csökkent a kiemelt előirányzatokra történt átcsoportosítás (2 millió forint), és a 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat szerinti csökkentés összegével ( 17,7 millió forint).

A 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat szerinti előirányzat-csökkentés miatt ismételen elmaradt a kirendeltségi gépjárművek cseréjének I. üteme. A több százezer km-t futott gépjárművek üzemeltetése egyre bizonytalanabb, egyre gazdaságtalanabb, de fedezet hiányában évek óta nem tudják elkezdni a cseréjüket. Ez a dologi kiadásokban eredményez egyre nagyobb összegű többletkiadást (javítások, alkatrész cserék, üzemanyag fogyasztás növekedése).

A 2004. évi módosított előirányzatból néhány, a működtetést szolgáló tárgyi eszköz beszerzése (fénymásolók, új telefonközpontok a kirendeltségeken, bútorok, egyéb eszközök) mellett egy elhasználódott, gazdaságtalan üzemeltetésű gépjármű lecserélését hajtották végre.

A teljesítés 14,7 millió forint, azaz 68%.

Felújítás

Az eredeti előirányzat 15 millió forint, amely az év folyamán a 2003. évi jóváhagyott előirányzat maradvány összegével, 7,3 millió forinttal növekedett. A módosított előirányzat 22,3 millió forint.

A rendelkezésre álló keretből 2004-ben a központban az iktató és fénymásoló helyiségek, valamint a központi irattár, az elektromos főelosztó szekrény és néhány iroda felújítását kezdték, illetve fejezték be.

Kölcsönök

Az eredeti előirányzat 10 millió forint, amelyet év közben 4 millió forinttal csökkentettek.

A teljesítés pedig 3 millió forint, azaz 50,0%-os.

Bevételek

Az intézményi bevételek eredeti előirányzata 22,3 millió forint, amely az év közben nem változott. A teljesítés 30,6 millió forint, azaz 137,2%. Az Intézményi működési bevételek jelentős részét a székház helységeinek bérbeadásából, a tenderdokumentációk értékesítéséből és a felhalmozási bevételek áfa összegéből származó bevételek adják.

A felhalmozási bevételeknél eredeti előirányzat nem volt, de év közben értékesítettek néhány gazdaságtalan üzemeltetésű, elhasználódott autót. Az ezekből származó bevételek összege 0,5 millió forint.

A korábban lakásvásárlásra-felújításra nyújtott kölcsönök törlesztő-részleteiből 4,9 millió forint folyt be.

### Támogatás

A támogatások eredeti előirányzata 1987,5 millió forint, amely év közben az alábbiak szerint változott. A létszámcsökkentés egyszeri többletkiadásainak fedezetére 33,2 millió forintot kapott az intézmény központi forrásból, további változást okozott a 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat szerinti 17,7 millió forintos előirányzat-csökkentés.

### A 2004. évi előirányzat maradvány alakulása

A 2003. évi jóváhagyott előirányzat maradvány összege 178,7 millió forint, amelyből 118,7 millió forint volt a kötelezettség vállalással terhelt, 60 millió forint a kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradvány összege. Az áthúzódó tételekből 104,3 millió forint pénzügyileg teljesült, a fennmaradó összeget önrevíziós befizetésként teljesítették.

A 2004. évi előirányzat maradványból a kiadási megtakarítás 36,5 millió forint, illetve a bevételi túlteljesítés 7,2 millió forint, az összes maradvány 43,7 millió forint. A keletkezett előirányzat maradvány felhasználását az alábbiak szerint tervezik: áthúzódó kötelezettség 37,1 millió forint, költségvetési szervet meg nem érintő összeg 0,4 millió forint. Az áthúzódó kötelezettségekből 0,7 millió forint a személyi juttatások, 20,5 millió forint a dologi kiadások, 9,1 millió forint a felújítási kiadások és 6,8 millió forint az intézményi beruházási kiadások kötelezettség-vállalással terhelt része.

A kötelezettség vállalással nem terhelt maradvány összege 6,2 millió forint.

### 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.

A 2004. évi gazdálkodásnál az egyik legnagyobb nehézséget az előírt bevételi előirányzat teljesítése, illetve azok nem időarányos teljesülése jelentette. A bevételek jelentős hányada az év utolsó hónapjaiban folyt be, a kiadások viszont folyamatosan jelentkeztek. Az ily módon jelentkező likviditási gondok miatt a kiadási előirányzatokat folyamatosan visszafogták. A felmerült problémákat a jóváhagyott maradvány felhasználása valamelyest enyhítette. Mindezek következménye, hogy a kiadási előirányzatoknak csak a lekötése történhetett meg, a pénzügyi teljesítés alacsony mértékben valósult meg. Ezzel ismételt

nagy összegű az intézmény előirányzat maradványa és ebből a kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradvány összege.

Millió forintban

Megnevezés	2003. évi tény	2004. évi eredeti előirányzat	2004. évi módosított előirányzat	2004. évi tény	2004. évi tény/2003. évi tény	2004. évi tény/2004. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	5 687,3	4 404,7	7 149,8	4 941,0	86,9	69,1
ebből: személyi juttatás						
központi beruházás	1 393,8		810,7	734,5	52,7	90,6
Folyó bevétel	3 457,1	3 785	4 655,7	4 527,3	131	97,3
Támogatás	3 361,4	619,7	606,6	606,6	18	100
Előirányzat-maradvány	681,1		1 887,5	1 713,1	251,5	90,8
Létszám (fő)						

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	4 404,7	3 785,0	619,7	
Módosítások jogcímenként	2 745,1	2 758,2	-13,1	
- maradvány	1 887,5	1 887,5		
- Többletbevétel	237,7	237,7		
- átcsoportosított más fejezetről	1,0		1,0	
- átvétel fej.kez.ei-ről	825,5	825,5		
- kincstári visszavezetés	-192,5	-192,5		
- előirányzat-csökkentés	-14,1		-14,1	
Módosított előirányzat	7 149,8	6 543,2	606,6	

#### Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 2496,1 millió forint, amely év közben 2881,6 millió forintra módosult. Növekedést jelentett a jóváhagyott maradvány összege 408,5 millió forint értékben, valamint az 51,1 millió forint értékű átcsoportosított többletbevétel. Csökkenést

okozott a 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat szerinti csökkentés (14,1 millió forint) és a kölcsönök előirányzatra átcsoportosított 60 millió forintos összeg.

A 2004. évi költségvetési törvény összeállításakor a 2003. évi tényleges adatokból kiindulva, (illetve az utóbbi évek gyakorlata alapján) átcsoportosításokat hajtottak végre, amelyek a törvényben jóváhagyásra kerültek. Az előirányzatok közötti átcsoportosítás nagy része a dologi kiadások előirányzatának növelésére irányult, amelynek eredményeképpen a 2004. évi eredeti előirányzat 620,9 millió forinttal magasabb a 2003. évinél.

Ennek ellenére év közben olyan nagy összegű kiadások jelentkeztek, amelyeknek nem volt fedezete: Dunaferri Rt. részvények értékesítésével összefüggő kiadások (bruttó 150 millió Ft), külön szakértői szerződés megkötése a Bp. Vigadó-Szende P. utcai ingatlan értékesítésére (Colliers szerződés fedezete bruttó 98 millió Ft), értékesítési pályáztatások többlet kiadásai (bruttó 125 millió Ft), őrzési-gondnoksági kiadások többlete (bruttó 150 millió Ft). Ezen többlet kiadásokra a fedezetet belső átcsoportosításokból, megtakarításokból tudták biztosítani.

A tényleges felhasználás 2682,8 millió forint, azaz 93,1%. Ebből az üzemeltetésre, közüzemi díjakra fordított összeg 291,7 millió forint, a karbantartásra, fenntartásra fordított összeg 174,7 millió forint. Ez utóbbi a karbantartás, műszaki tervezés, környezeti kárelhárítás, veszélyforrás megszüntetése, tűzszerelési és vegyimentesítés, geodéziai munkák, közbeszerzési pályáztatások, régészeti kutatások kiadásait tartalmazza. További dologi kiadásként jelentkeztek a vállalkozókkal végeztetett őrzési kiadások 533,4 millió forint értékben, valamint a vagyonkezeléssel, értékesítéssel kapcsolatos kiadások 481,5 millió forint értékben. Egyéb kiadások 1189,6 millió forintot tesznek ki, melyek között szerepelnek a vagyonbiztosítás, ügyvédi díjak, vesztés perek kiadásai, előirányzat maradványt terhelő és a bevételek meghatározott köre utáni befizetési kötelezettségek. A befizetendő ÁFA összege 372,9 millió forint.

Egyéb működési célú kiadások, támogatás

Ezen a soron eredeti előirányzat nem állt rendelkezésre, év közben a Miniszterelnöki Hivatal 1 millió forint többlet támogatást biztosított a bábolnai ménesbirtokon megrendezésre került gyermeknapi rendezvény szervezési és lebonyolítási kiadásaira. Az összeg pénzeszköz átadási megállapodás keretében került átadásra a Bábolna Nemzeti Ménesbirtok Kft. részére, amelyet a Miniszterelnöki Hivatal biztosított. A teljesítés a rendeltetésnek megfelelően 100 %-ban megtörtént.

Intézményi beruházási kiadások

Az eredeti előirányzat 600 millió forint volt, amely év közben 260,3 millió forinttal (2003. évi előirányzat maradvány), valamint 71,2 millió forinttal (átvett pénzeszköz) növekedett és 110 millió forint átcsoportosításra került pénzeszközátadásra.

Az előirányzat terhére a tárgyévben folytatták a műemlékek bérleti és tulajdonjogának megszerzését (örvényesi vizimalom, cseszneki és siroki vár, Bp. Molnár u. 11., stb.) 41,6 millió forint értékben. Az ingatlancserékből adódóan 24,9 millió forint Áfa fizetési kötelezettség keletkezett, informatikai beruházás folytatása 205,8 millió forintba került, a

Bp., XI. Ménesi út 26. sz. alatti ingatlan kiürítésére (áthúzódó kötelezettség) 57,4 millió forintot fordítottak.

Az 1116/2003. (XI. 26.) Korm. határozat értelmében a Bp. Hegyalja u. 24. sz. alatti ingatlan funkciókiváltására 76 millió forintot, Miskolc, Katona J. u. 34. egyházi visszaigénylés miatt bérleti jog megváltásra 6 millió forintot költöttek. További kiadásként jelentkezett a Bécsi kapu tér 2. értéknövelő beruházás megváltása, a HM Erdőgazdasági Rt-vel két ingatlan értékesítése miatt szerződésben foglalt kötelezettségek (erdő művelési ágból való kivonása és csereerdő telepítése). Mindezek fedezetére átcsoportosítás történt az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatra.

Az előirányzathoz a bevételek alacsony teljesítése miatt mintegy 173,6 millió forint felhasználásának engedélyezése nem történt meg.

A teljesítés 205,7 millió forint, azaz 25,0%. A 2004. évi előirányzat-maradvány összege 615,8 millió forint, amelyből 439,2 millió forint kötelezettség vállalással terhelt. Az alacsony pénzügyi teljesítést (és az ezzel összefüggő magas maradvány összeget) a bevételek év végére történő koncentrációja indokolja.

#### Felújítás

A felújítási soron az eredeti előirányzat 1235,3 millió forint volt, amely év közben 2200,5 millió forintra növekedett. A módosítások jogcímei 2003. évről áthúzódó kötelezettség (931,0 millió forint), és előirányzat emelés átvett pénzeszköz terhére (34,2 millió forint).

A felhasználás 1047,8 millió forint, azaz 47,6%. Az előirányzatot döntően a KVI kezelésében lévő műemléki ingatlanok felújítására használták fel, melyek közül a legjelentősebbek a következők:

- Szászvár, vár főépület rekonstrukciós munkák első üteme és tervezése	28,0 mFt
- Gyula Lovarda épület felújítási munkájának befejezése	15,0 mFt
- Gyula Almássy kastély cselédszárny felújítási és tervezési munkái	86,5 mFt
- Diósgyőr, vár díszvilágítás kiépítéséhez hozzájárulás	19,0 mFt
- Ónod, vár helyreállítási munkái	102,6mFt
- Albertirsa, Zsinagóga tető felújítás	20,0mFt
- Váchartyán, Rudnay kastély vagyonkezelésbe adás, illetve eladás előtt szükséges, hatóságilag előírt helyreállítási és tervezési munkák	32,1 mFt
- Csókakő, vár helyreállítási munkák folytatása és tervezői művezetése	16,4mFt
- Győr, Árpád u. 2. „Pártok háza” gépészeti és szakipari felújítások	18,0 mFt
- Nagycenk, Vörös kastély kazánház és fűtés korszerűsítési munkái	22,3 mFt
- Eger, Dobó bástya felújítás befejező munkák	34,1 mFt
- Jászberény, Déryné u. 6. műemlék épület felújítás befejező ütem	20,5 mft
- Tata, vár főbejárat feletti terasz szigetelési munkái	18,0 mFt
- Salgótarján, vár falak helyreállítása, konzerválása	20,2 mFt

A források pótlására már 2003. évben jelentős értékben indítottak pályázatokat Uniós Előcsatlakozási források elnyerésére. Hét PHARE „Integrált Helyi Fejlesztések Ösztönzése” pályázatra pályáztak sikeresen. A támogatási szerződések aláírása 2004 második

negyedében történt meg. A pályázatok segítségével 2004-ben 306 millió forintos önrésszel és bruttó 253 millió forintos partneri hozzájárulással 4900 millió forint összértékű beruházást sikerült elindítani.

A 2004-ben önállóan beadott ROP 1.1. „Turisztikai vonzerők fejlesztése” c. pályázatok közül egy nyert és kettő pozitív elbírálás után, pályázati forrás hiányában „váró listára” került. Partnerként részt vettek még egy nyertes projektben. A két nyertes ROP 1.1. pályázat önrésze 7,1 millió forint, projektértéke 2280 millió forint volt.

Az intézmény 2004. évi saját forrásaiból elindított PHARE projektjei az alábbiak (nettó összegek):

	projektérték	önerő
Pomáz, Teleki-Wattai kastélyban „Magyar Kórusok Háza és Muzsikus Kastélyszálló” projekt	674,4mFt	24,0 mFt
Hatvan, Grassalkovich kastély „Kastély és Korzó”	256,0 mFt	10,2 mFt
Kisbér, Lovarda „Belváros fejlesztés a volt Királyi Lovarda együttes rehabilitációjával, hasznosításával”	797,6 mFt	95,9 mFt
Szécsény, Forgách kastély „Szécsény történelmi városmagjának rehabilitációja”	836,1 mFt	36,4 mFt
Nyírbátor, vár „Báthory-várkastély és környezetének rehabilitációja”	867,9 mFt	60,0 mFt
Dunaföldvár, vár „Nyitott vár, nyitott műhely”	481,6 mFt	18,4 mFt

A 2004. évi forrásokból elindított nyertes projektek a következők (nettó összegek):

	projektérték	önerő
Pécs, Ókeresztény sírkamrák „Pécs világöröksége turisztikai fejlesztése”	1.200,0 mFt	1,7 mFt
Sárvár, vár „Sárvári Nádasdy vár rehabilitációja”	800,0 mFt	4,0 mFt
Kőszeg, vár „Kőszegi Jurisics vár teljes rehabilitációja” ROP 1.1. pályázat		8,0 mFt
Keszthely, kastély „Festetics kastélypark” ROP 1.1. pályázat		20,5 mFt
Ászár „Ászár Faluház” AVOP pályázat		11,2 mFt
Szany, Kastély „Piactér kialakítása” AVOP pályázat		8,0 mFt
Máré vár „Mecsek projekt” ROP. 1.1. pályázat		0,3 mFt
Nagykeréki, vár „Bocskai vár rehabilitációja” ROP 1.1. pályázat		0,8 mFt

A keretek egy részét pénzeszköz átadási megállapodás keretében az egyéb felhalmozási célú kiadások terhére biztosították. A Phare és Uniós projektek előkészítésére és lebonyolítására további 76,2 millió forintot fordítottak.

Az első félévben a felújítási munkák nem kezdődhettek meg a bevételek alacsony teljesítése, valamint az előirányzat maradvány felhasználásának felfüggesztése miatt. Ebből eredően a pályáztatások, a munkák sem 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 73,3 millió forint, amely év közben 374,5 millió forintra módosult. Ezen jelentős növekedés részben a 2003. évi előirányzat maradvány összegéből (176,9 millió forint), részben pedig az intézményi beruházásról történt átcsoportosításból (110 millió forint) keletkezett.

A felhasználás 209,2 millió forint, azaz 55,8%. A 2004. évi főbb tételek a következők:

- a Monostori Erőd Hadkultúra Központ Kht. fejlesztéseire éves közhasznú szerződés alapján 51,6 millió forintot biztosítottak (áthúzódó),
- 2003-ban pénzeszköz átadási megállapodást kötöttek a Zánkai Gyermekek és Ifjúsági Centrum Oktatási és Üdültetési Kht-val felújítási munkákhoz való hozzájárulásra 100 millió forint összegben (áthúzódó),
- A Sümegi vár használója által benyújtott pályázat önérejéhez 20 millió forintot adtak át (áthúzódó),
- Magyarpolány, Petőfi u. 4. sz. alatti ingatlan felújítására 8,3 millió forintot költöttek, (áthúzódó),
- az eredeti előirányzat terhére a KVI kezelésében lévő ingatlanokkal kapcsolatos közműfejlesztési hozzájárulásokat kifizették,
- pénzeszköz átadási megállapodást kötöttek a HM Erdőgazdasági Rt-vel két ingatlan értékesítésére, azok erdő művelési ágból való kivonására és csereerdő telepítésére vonatkozóan 1010 millió forint értékben,
- több PHARE és ROP pályázathoz ebből a keretből biztosították az önerő fedezetét.

Az előirányzat maradvány összege 165,3 millió forint, amelyből 122,7 millió forint kötelezettség vállalással terhelt.

## Kölcsönök

A dologi kiadások előirányzatról átcsoportosított 60 millió forint a Bábolna Nemzeti Ménesbirtok Kft költségeinek pótlására került felhasználásra.

## Bevételek

Az eredeti előirányzat 3785 millió forintról 4655,7 millió forintra módosult.

A 2. alcím költségvetésére a vegyes finanszírozás jellemző, a finanszírozási struktúrát a következő arányszámok mutatják. Az eredeti előirányzatok alapján az intézmény kiadásainak mindössze 14,1%-át fedezi a költségvetés. Az előző év ezen arányszáma 49,3% volt, a jelentős arány csökkenést a minisztérium intézménnyel szemben támasztott elvárásainak átrendeződése indokolta. Az előző évek tapasztalatai alapján már a költségvetési keretszámok meghatározásánál a támogatás összege átcsoportosításra kerül az intézményi költségvetésbe, így az évközi módosítások megszűntek, azok véglegesítésre kerültek. További átrendeződést eredményezett az értékesítési bevételek jelentős növekedése is.

A működési bevétel két fő összetevőből áll, a bérleti és vagyonkezelői díjakból, tovább számlázási és áfa bevételekből álló ún. saját működési bevétel, valamint az ún. visszaforgatható értékesítési bevétel. Előbbi eredeti előirányzata 840 millió forint, utóbbié 2945 millió forint.

#### Az értékesítési bevételek alakulása

A 2004. évi költségvetési törvény 2945 millió forint visszaforgatását tette lehetővé a kincstári vagyon értékesítéséből származó bevételekből. Az értékesítési bevételek alacsony teljesítése miatt a teljes összeg visszaforgatására nem volt mód, a ténylegesen visszaforgatott összeg 2480 millió forint.

Jelentősen lecsökkent a portfólió értékesítésekből tervezett bevétel összege döntően a Vértesi Erőmű Rt. részvény-értékesítésének meghiúsulása miatt. További jelentős csökkenést eredményezett az ingyenes önkormányzati tulajdonba adások miatti bevételkiesés.

Az év első felében azonban több nagy értékű ingatlan értékesítése sikeresen megtörtént (pl. Bp., Csörsz u. 51/b., Bp., III. Pünkösdfürdő utcai telkek, stb.). Ennek ellenére több, nagy értékű ingatlan értékesítésének előkészítése, a kikerülés engedélyezése elhúzódott, áttolódott 2005-re.

A volt szovjet lakásokkal kapcsolatosan a befolyt törlesztő részletekből folyamatosan számoltak el az illetékes önkormányzatokkal. Az ezen a jogcímen 2004-ben kifizetett összeg 33,1 millió forint.

#### Működési bevételek, átvett pénzeszközök

A saját működési bevételek teljesítése év közben a terv szerint alakult, a többlet döntően az Áfa visszaigénylésekből ered. Az eredeti előirányzat módosítása azonban nem történhetett meg, tekintettel arra, hogy az értékesítési bevételekből a visszaforgatás nem teljesült (annak előirányzatát pedig nem lehet csökkenteni). Így a saját működési bevételek többlete az értékesítési bevételek hiányát pótolta és így nem tényleges többletbevétel.

Az átvett pénzeszközök külső szervezetek (pl. KÖH, önkormányzatok) ingatlanok karbantartásával, felújításával, beruházásával kapcsolatos munkákhoz való hozzájárulásból, az egyéb központi beruházások 2003. évi fejezeti előirányzat maradványának felhasználásából, a NKÖM-től az egyházi ingatlanok kiürítésével kapcsolatos kiadások fedezetére átvett összegből, valamint a Széchenyi terv keretében elnyert és folyósított támogatás összegéből tevődik össze.

A 2003. évi jóváhagyott előirányzat maradvány összegéből 174,4 millió forint nem került felhasználásra.

#### Támogatás

Az eredeti előirányzat összege 619,7 millió forint, amelyből év közben a 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat szerint 14,1 millió forint csökkentésre került. A Miniszterelnöki



Hivatal biztosította az első uniós gyermeknap megrendezésének kiadásait, mely rendezvény szervezési és lebonyolítási költségeihez 1 millió forinttal járult hozzá.

Mindezek hatására a módosított előirányzat 606,6 millió forint, és a teljesítés 100%-os.

#### Vagyoni helyzet alakulása

A 2. alcím saját forrása összességében az elmúlt évhez képest 218482 millió forintos csökkenést mutat. Ezen csökkenés oka, hogy a jelentős értékű földterület került átadásra a Nemzeti Földalap részére, valamint a 2127/2004. (VI. 7.) és a 2308/2004. (XII. 8.) kormányhatározatok alapján ingatlanok térítésmentesen átadásra kerültek önkormányzatok részére.

Mérlegben kimutatott részesedések:

A KVI 2004. december 31-i kezelt mérlegében 6000,7 millió forint könyvszerinti értékű társasági részesedés szerepelt, ebből 25% feletti részesedés 3595,8 millió forint volt.

Megnevezés	Székhely	Könyvszerinti érték (e Ft)	Részesedés %
100 %-os			
1. Bábolna Nemzeti Ménesbirtok Kft.	Bábolna	2 826 596	100,00
2. KIVING Kft.	Budapest	200 000	100,00
3. Radar Holding Rt.	Törökszentmiklós	300 000	100,00
4. Gálfi Béla Gyógyító és Rehabilitációs Kht.	Pomáz	100 000	100,00
75 %-on felüli			
1. XTERRUM IMMOBILIA Ingatlanhaszn. Kft.	Budapest	164 900	96,67
2. VÍZ 2017 Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. F.a.	Szeged	2 600	86,67
50 %-on felüli			
1. STS Soroksár Tehergépjármű Szerviz Kft. F.a.	Budapest	0	66,67
2. Peritus-Bau 61 Építőipari és Kereskedelmi Kft.	Budapest	1 530	51,00
3. Champignon Trade Kft. törlés alatt	Veszprém	0	50,00
4. Csasze-Com Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.	Budapest	35	50,00
5. Global-Extra Kft. V.a.	Budapest	0	50,00
6. KAZO-BAU Szolgáltató és Keresk. Kkt. V.a.	Budapest	100	50,00
7. Kék Delfin Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.	Budapest	20	50,00
8. TRENDL Keresk. és Szolgáltató Kft. F.a.	Budapest	0	50,00
25 %-on felüli			
1. Diósgyőri Gépgyár Vagyonhasznosító Kft.	Miskolc	0	42,71

F.a.			
2. 3.V. Szolgáltató Bt. V.a.	Budapest	8	40,00
3. Mecsekurán Kft. F.a.	Kővágószőlős	0	33,12
Összesen:		3 595 789	

2004. évben az előző évhez képest a KVI mérlegében szereplő portfólióállomány 2.900 millió forinttal csökkent. A jelentős csökkenés az alábbiak miatt következett be:

- az ÁPV Rt. értékesítette a KVI kezelt mérlegében szereplő 2400 millió forint könyvszerinti értékű Dunaferr Rt. részvényt.
- Vagyonkezelésbe adták a Honvédelmi Minisztériumnak a HM Currus Rt-ben lévő 233 millió forint könyvszerinti értékű részvényt.
- Vagyonkezelésbe adták a Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztériumnak az Észak-dunántúli Vízmű Rt. 266 millió forint könyvszerinti értékű részvényt.

2004. évben 18 portfólióelemet értékesítettek, továbbá 9 társaságnál zárult le a felszámolási eljárás. A KVI 2004. évi mérlegében 43 db társasági részesedésből (állami örökség nélkül) 12 db társaság állt felszámolási eljárás alatt.

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

2004. december 31-én a KVI kezelt mérlegében 109 db társasági részesedés szerepelt, amelynek döntő része, 66 db állami öröklésből származott. Ezen portfólióelemek döntő része 1% alatti tulajdoni részesedést jelent.

Az Áht. 109/C. § bekezdése értelmében a kincstári vagyonért felelős miniszter a kincstári vagyon felett a Magyar Állam nevében őt megillető tulajdonosi jogok gyakorlását a KVI útján látja el, ebben az esetben a kincstári vagyonnal kapcsolatos polgári jogviszonyban az államot a KVI képviseli.

A KVI 2000. december 20-án megállapodást kötött az ÁPV Rt-vel és az Áht. 109/J §-ára hivatkozva 41 db társasági részesedést átadott értékesítésre és annak megtörténtéig vagyonkezelésre. 2004. december 31-én az átvett csomagból az ÁPV Rt. kezelésében 21 társaság volt, amelyeknek a névértéke 3800 millió forintot, míg könyvszerinti értékük 2200 millió forintot tett ki. A KVI kezelt mérlegében ezek a részesedések is szerepelnek, mert az akkori kincstári vagyonért felelős miniszter egyetértésével ezek a vagyonelemek a kincstári vagyon részei maradtak, a kincstári vagyonkataszterben szerepelnek. Ezek a vagyonelemek három feltételnek felelnek meg: értékesíthetőek, állami feladatot nem látnak el, állami követelés ellenében kerültek a KVI-hez.

A gazdasági társaságokban való részvétel KVI számára hátránnyal nem jár, az értékesítésből és osztalékból a KVI-nek bevétele van.

A 2004. évi előirányzat maradvány

Az előző évek fel nem használt előirányzat maradványa 174,4 millió forint, a kiadási megtakarítás 2208,8 millió forint, bevételi lemaradás 128,4 millió forint, s ezek alapján a 2004. évi előirányzat maradvány 1906 millió forint.

2004-ben a főbb problémákat a 2003. évi előirányzat maradvánnyal kapcsolatos kormányzati intézkedések, illetve a felhasználásról szóló késői döntés, az értékesítési bevételek alacsony és év vége felé történő teljesítése, illetve egyes nagyobb összegű, előre nem tervezett tételek fedezetének megteremtése jelentették. A dologi kiadásokban megjelenő többletigények (értékesítési többletköltségek, Bábolna kölcsönnyújtásra átcsoportosított összeg, őrzési-gondnoki többlet, stb.) ismét a karbantartási, fenntartási munkák elhalasztását eredményezték. A bevételek késői teljesítése és a maradvány felhasználás késői engedélyezése miatt a felújítási keretek elengedése is csak év vége felé történhetett meg, így ismételen nagy a KVI előirányzat maradványa.

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

2004-ben is külön alcímen bonyolódott a kormányzati elhelyezési feladatokkal kapcsolatos pénzforgalom. Új projekt nem kezdődött, kormányzati elhelyezés érdekében értékesítés nem történt. A tárgyévben a korábbi években megkezdett munkálatok kerültek befejezésre. Az előirányzatok terhére, az áthúzódó feladatokon túlmenően, jellemzően az ingatlanok bérletével, üzemeltetésével kapcsolatos kiadások kerültek elszámolásra.

Millió forintban

Megnevezés	2003. évi tény	2004. évi eredeti előirányzat	2004. évi módosított előirányzat	2004. évi tény	2004. évi tény/2003. évi tény	2004. évi tény/2004. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	689,5	492,6	653,6	510,4	86,9	69,1
ebből:						
személyi juttatás						
központi beruházás						
Folyó bevétel	179,9	126,0	143,9	143,9	80,0	100,0
Támogatás	415,1	366,6	325,8	325,8	78,5	
Előirányzat-maradvány	262,3		183,9	183,9	70,1	100,0
Létszám (fő)						

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	492,6	126,0	366,6	
Módosítások jogcímenként	161,0	201,8	-40,8	
- maradvány	183,9	183,9		
- Többletbevétel	17,9	17,9		
- átcsoportosított más fejezettől				
- 2351/2004. (XII.28.) Korm. hat. szerinti előirányzat-csökkentés	-40,8		-40,8	
Módosított előirányzat	653,6	327,8	325,8	

### Dologi kiadások

Az eredeti előirányzat 360,6 millió forint, a módosítások a következők:

- 2003. évi jóváhagyott előirányzat maradvány	32,3 millió Ft
- előirányzat módosítás többletbevételből	10 millió Ft
- 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat szerinti csökkentés	-40,8 millió Ft
- módosított előirányzat összesen	362,1 millió Ft

A dologi kiadások terhére döntően a Bp. Nádor u. 22., a Bp. Alkotmány u. 3. és a Bp. Báthori u. 12. sz. alatti ingatlanok bérleti díjait számolták el. Ezen felül néhány kisebb tétel szerepel (pl. Bp. Felvinci u. őrzés, stb.) a dologi kiadások között.

A dologi kiadások teljesítése 345 millió forint, azaz 95,4%. Az előirányzat maradvány kötelezettség vállalással nem terhelt.

### Intézményi beruházási kiadások

E törvényi soron eredeti előirányzat nem szerepelt, a módosított előirányzat 98 millió forint, amely az Ukrán Önkormányzat székház vásárlásának fedezete volt (2003. évi előirányzat maradvány). A teljesítés 98 millió forint, azaz 100,0%.

### Felújítás

Az eredeti előirányzat 132 millió forint, amely év közben nem módosult.

A felhasználás 8,7 millió forint, azaz 6,5%. Az összeg a Bp. Akadémia u. 3. talajnedvesség elleni szigetelési munkáinak fedezete volt. Az előirányzat maradvány összege kötelezettség vállalással nem terhelt.

## Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átadás

Eredeti előirányzat nem szerepel a költségvetésben, módosított előirányzat 61,5 millió forint, amely a következők szerint alakult: 2003. évi jóváhagyott előirányzat maradvány 69,7 millió forint, maradványból átcsoportosítás dologi kiadásokra 16,1 millió forint, előirányzat módosítás többletbevételből 7,9 millió forint.

A 2003. évi kötelezettség vállalással terhelt előirányzat maradvány az alábbi tételekből állt:

- Pénzátadás BM KGFI-nek Bp. Művész u. 6. felújítására	16 millió forint
- Pénzátadás XTERRUM Kft-nek OBH székház felújítására	3,8 millió forint
- Pénzátadás MKGI-nek Bp. Báthori u. 12. pótmunkáira	49 millió forint
- Pénzátadás GVH-nak Bp. Báthori u. 12. pótmunkáira	0,8 millió forint
- Összesen	69,6 millió forint

A Bp. Nádor u. 22. sz. alatti ingatlannal kapcsolatosan merültek fel további kiadások, ezért a többletbevételekből 7,9 millió forinttal megemelték az előirányzatot.

A teljesítés 58,7 millió forint, azaz 95,3%. Az előirányzat maradvány összege kötelezettség vállalással nem terhelt.

## Működési bevételek

Az eredeti előirányzat 126,0 millió forint, amely év közben egyszer a többletbevételek összegével, 17,9 millió forinttal növekedett, így a módosított előirányzat 143,9 millió forint. A teljesítés 143,9 millió forint, azaz 100,0%. A többletbevételt a 2003. IV. negyedéves Áfa visszaigénylés 2004-ben való visszautalása eredményezte 17,9 millió forint értékben.

## Támogatás

Az eredeti előirányzat 366,6 millió forint, amely év közben a 2351/2004. (XII.28.)Korm. határozat szerinti csökkentéssel 325,8 millió forintra módosult.

A 2003. évi előirányzat maradvány felhasználása 100,0%-ban megtörtént.

2004. évi előirányzat maradvány

2004. évi előirányzat maradvány összege 143,2 millió forint.

A keletkezett előirányzat maradványt áthúzódó kötelezettség vállalás nem terheli.

## 12. cím: Magyar Állam kincstár

A Magyar Államkincstár jogszabályban meghatározott alapfeladatait 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 látja el.

A költségvetés pénzügyi végrehajtásában a Kincstár a bevételek és kiadások alakulását, az előirányzatok felhasználását naprakészen mutató nyilvántartási, és számviteli rendszerek működtetésével, valamint pénzügyi szolgáltatások nyújtásával vesz részt. A költségvetési feladatok ellátása magában foglalja a központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítási pénzügyi alapok előirányzatainak nyilvántartási tevékenységét, az önkormányzatok részére folyósítható állami támogatások igénybevételenek, elszámolásának szabályszerűségi felülvizsgálatát. Ide tartozik a közbeszerzések jogszabályban meghatározott körére a kötelezettség vállalások nyilvántartása, a nemzetgazdasági elszámolásokhoz, valamint az államháztartási számvitelhez kapcsolódó tevékenységek, továbbá egyéb nyilvántartási, számlavezetési, finanszírozási, információgyűjtési és szolgáltatási feladatok is.

A Kincstár a költségvetési funkciók mellett pénzforgalmi szolgáltató tevékenységet is végez. Számlát vezet az államháztartási törvényben meghatározott ügyfélkör részére, lebonyolítja a pénzforgalmat és ellátja a számlaforgalomhoz kapcsolódó készpénzforgalmi, valamint kincstári kártyával kapcsolatos feladatokat, állampapírokat forgalmaz. Részt vesz a Magyar Állam nemzetközi pénzügyi és fejlesztési intézményekkel való együttműködésével, tagságával összefüggő feladatok elvégzésében.

A Kincstár közreműködik a központi költségvetésből finanszírozott pályázatos támogatások pénzügyi lebonyolításában és ellenőrzésében. Az EU alapjainak támogatásaiból származó közösségi hozzájárulások felhasználásával kapcsolatban, mint közreműködő szervezet lát el feladatokat. Alapkezelője a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alapnak, a Nemzeti Civil Alapprogramnak, valamint a Hadigondozottak Közalapítványnak. Gondoskodik a különféle jogcímen keletkezett állami követelések kezeléséről és működteti az Országos Támogatási Monitoring Rendszert.

A Kincstár 2004-ben egyik legfontosabb feladatának tekintette a az államháztartási rendszer és a közigazgatási rendszer korszerűsítésének keretében tevékenysége színvonalának emelését. Ennek a munkának a legfontosabb eredményei a következők:

- Az államháztartás pénzügyi információs rendszerében a Kincstár kiemelkedő szerepet játszik az általa kezelt adatok feldolgozásával és közzétételével. Folyamatos munkát igényel az egyre bővülő feladatok mellett a tájékoztatási rend egységesítése, a rendelkezésre álló adatok egységes módszertan szerinti feldolgozása és közérthető megjelenítése.
- 2004. évben megnövekedett a Kincstár honlapjának adat és egyéb szolgáltatása. A honlapon szereplő adattartalom egy része az „üvegseb” törvény által előírt, kötelezően közzéteendő közérdekű adat.
- A Kincstár kezeli a költségvetési szervek közhiteles törzskönyvi nyilvántartását, amely 2004-től a Kincstár honlapján megtekinthető.
- Többletfeladatot jelentett a 2004. évi költségvetés új alfejezeteinek és intézményeinek a kincstári rendszerbe történő beillesztése, valamint a január 1-től kincstári számlavezetésre kötelezett közhasznú társaságok számlanyitása és kezelése.
- Jelentős fejlesztési lépéseket tettek annak érdekében, hogy a papír alapú és postai úton továbbított havi adatszolgáltatás 2005. évtől a Kincstár honlapján keresztül bonyolódjon.

- A civil társadalom és a civil szervezetek társadalmi szerepvállalásának erősítésére 2004-ben létrehozott Nemzeti Civil Alapprogram kezelője a Kincstár lett.
- A Kincstári Biztosi Iroda tevékenysége bővült. Feladata kiegészült a kincstári biztosi rendszer működtetése mellett az egészségügyi konszolidáció ellenőrzésével.
- Folytatódott a központosított illetmény számfejtési rendszer kiterjesztése. 2004-ben tovább bővült a rendszer szolgáltatásait igénybevevő központi költségvetési szervek száma.
- A Kincstár a Humánerőforrás-fejlesztési Operatív Program Irányító Hatóságával kötött megállapodás alapján, mint közreműködő szervezet a program pénzügyi lebonyolítója.
- 2004. év január 1-étől a Kincstár új feladata a külföldi követelések leépítésével kapcsolatos pályázatok kiírása és lebonyolítása, továbbá 2004. július 1-jei hatállyal a Kincstár átvett néhány, eddig az MNB által ellátott feladatot.
- A Kincstár által működtetett Országos Támogatási Monitoring Rendszer decentralizált funkcióinak kihelyezése a Területi igazgatóságok állampénztári irodáiba már korábban megtörtént, de üzemszerű működtetését az irodák 2004. évben kezdték meg.
- A Kincstár szervezetfejlesztésének első lépéseként a Pest megyei és fővárosi igazgatóságainak átszervezésével 2004-ben megalakította a Budapesti és Pest Megyei Regionális Igazgatóságot.

Az év folyamán végrehajtott takarékosági intézkedések, szervezeti, szervezési intézkedések és egyéb események, körülmények pénzügyi helyzetre, gazdálkodásra gyakorolt hatása.

Az előzőekben említett szervezeti és feladat változásokon túlmenően jelentős hatást gyakorolt az intézmény pénzügyi helyzetére a Kormány által elrendelt köztisztviselői létszám, amely a 2005. évi illetményemelés és az egy havi külön juttatás fedezetének részbeni megteremtését szolgálta. A tárgyév I. negyedévében megtörtént a Hivatal átköltöztetése az MNB-től megvásárolt Hold utcai ingatlanba. Az épületen a szükséges átalakítási, felújítási munkálatokat elvégezték. Hosszú távon az intézmény megtakarítást vár az átköltöztetése miatt.

#### Kiadások alakulása

Az intézmény kiadási eredeti előirányzatát 19760,2 millió forintban állapította meg a költségvetés, mely az év közben 25393,4 millió forintra módosult. A teljesítés 96 %-os.

Millió forintban

Megnevezés	2003. évi tény	2004 évi eredeti előirányzat	2004 évi módosított előirányzat	2004 évi tény	2004. évi tény/2003 évi tény	2004. évi tény/2004. évi módosított előirányzat
Millió forintban					%	
Kiadás	20 787,1	19 760,2	25 393,4	24 462,6	117,6	96,3
Ebből:- személyi juttatás	11 190,7	10 737,2	12 782,1	12 659,0	113,1	99
- központi	308,9		44,5	44,5	14,4	100,0

beruházás						
Folyó bevétel	2 503,9	1 931,9	3 265,7	3 296,6	131,6	100,9
Támogatás	19 954,6	17 828,3	18 197,7	18 197,7	91,2	100,0
Előirányzat maradvány	1 372,1	-	3 930,0	3 830,0	279,1	97,5
Létszám (fő)	4 232	4 248	4 195	4 116	97,3	98,1

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	19 760,2	1 931,9	17 828,3	10 737,2
Módosítások jogcímenként	5 633,2	5 263,8	369,4	2 044,9
-Maradvány	3 930,0	3 930,0	-	747,7
-Többletbevétel	1 289,3	1 289,3		678,6
- központi forrásból-ból-létszámcsökkentés többletkiadásaira	908,4		908,4	669,9
- Központi forrásból-főtisztviselők és főtisztek ill.kiegészítése	7,2		7,2	5,5
- átvétel más fejezetről	2,5		2,5	
- előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0			12,0
-Fejezeti tartalékból átcsoportosítás	28,5	-	28,5	12,4
- átadás más fejezetnek	-142,8		-142,8	-81,2
-átvétel fej.kez.ei-ről	44,8	44,8		
- kincstári visszavezetés	-0,3	0,3		
- 2351/2004. (XII.28.) Korm. hat. szerinti előirányzat-csökkentés	-434,4		-434,4	
Módosított előirányzat	25 393,4	7 195,7	18 197,7	12 782,1

#### Létszám alakulása

Az intézmény 2004. évi engedélyezett létszáma feladatainak ellátásához 4248 fő. Az előirányzatot csökkentette a 2050/2003. (III. 11.) Korm. határozat által előírt létszámcsökkentés 2004. évre történő áthúzódása. A Központi Szerződés-kötő Egység Miniszterelnöki Hivatal részére történő átadásával 17 fővel csökkent a létszám. A 15/2004. (X. 27.) PM utasítás előírta az intézmény létszámának további csökkenését (290 fő) a takarékos gazdálkodás érdekében a létszámcsökkentés elkezdődött, a végrehajtás 2005. évre is áthúzódik. Az intézményi létszámot 8 fővel növelte az MNB-től átvett pénztár



szolgáltatási feladatok többletigénye, valamint a Humánerőforrás- fejlesztési Operatív Programjainak ellátása 40 fővel, és 2 fővel az elektronikus ügyintézés feladata.

### Személyi juttatások

A személyi juttatásokra jóváhagyott eredeti előirányzat 10737,2 millió forint volt. Az év folyamán Kormányzati hatáskörben 675,4 millió forint előirányzat növelés, felügyeleti hatáskörben 68,9 millió forint csökkentés történt. Intézményi hatáskörben a 2003. évi kötelezettség vállalással terhelt előirányzat maradvány igénybevételevel összefüggő módosításból adódóan 759,8 millió forinttal, a többletbevétel módosításából eredően 678,6 millió forinttal növekedett az előirányzat.

Kormányzati és felügyeleti hatáskörben a következő előirányzat módosítások történtek:

- 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 1,9 millió forint fedezetet biztosított a Pénzügyminisztérium.
- A Pénzügyminisztérium 8 fő létszámemeléssel adódóan 10,4 millió forint előirányzatot emelt felügyeleti hatáskörben végleges jelleggel. Az MNB négy megyében 2004. június 30. napjával felmondta a Magyar Államkincstár számlavezetése körébe tartozó intézmények pénztárszolgálati tevékenységére vonatkozó szerződést és a feladat átkerült a MÁK alaptevékenységi feladatához.
- A Központi Pénzügyi és Szerződéskötő Egység 2004. május 1-től a Nemzeti Fejlesztési Hivatal szervezeti keretei között működik, ezért a Magyar Államkincstár létszáma 17 fővel és ehhez kapcsolódó személyi juttatása 81,2 millió forint összeggel felügyeleti hatáskörben végleges jelleggel csökkent.
- A Kincstár főtisztviselőinek illetmény növekedése miatt 5,5 millió forint előirányzat módosítás történt, amely teljes egészében felhasználásra került.
- A Kincstárban 2004-ben, három alkalommal 762 főt érintő létszámcsökkentés történt. Ennek végrehajtásával összefüggésben felmerült egyszeri többletkiadások fedezetére 669,9 millió forint kormányzati hatáskörű előirányzat módosítás történt.

Az évközi előirányzat változások következtében a Kincstár személyi juttatásainak eredeti előirányzata 12782,1 millió forintra módosult.

Ennek terhére 2004. évben a Kincstárban összesen 12659 millió forint kifizetés történt.

### Munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatáshoz kapcsolódóan a munkaadókat terhelő járulékok teljes körűen biztosítottak voltak. A munkaadói járulékok 3638 millió forintos eredeti előirányzata - a személyi juttatások módosításával összhangban - 4165,1 millió forintra módosult. Az előirányzatot terhelő kifizetések összege 4121 millió forint.

## Dologi kiadások

A dologi és egyéb folyó kiadásokra biztosított 2004. évi eredeti előirányzat 4906,4 millió forint volt. Az év folyamán kormányzati-, felügyeleti- és saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítással összesen 621,2 millió forinttal növekedett a dologi előirányzat.

A kormányzati és felügyeleti hatáskörű előirányzatok módosítások összetevői:

A 2351/2004. (XII.28.)Korm. határozat 434,4 millió forinttal csökkentette a dologi kiadások előirányzatát.

Felügyeleti hatáskörben egyszeri jelleggel a közigazgatási továbbképzési programok végrehajtására 2,5 millió forint előirányzat emelésre került sor.

A Központi Pénzügyi és Szerződés-kötő Egység a Nemzeti Fejlesztési Hivatalhoz való átcsoportosítása miatt felügyeleti hatáskörben végleges jelleggel 35,9 millió forint dologi előirányzat csökkenés történt.

Az MNB-től átvett feladatra 8 fő létszámmal 4,6 millió forint felügyeleti hatáskörű, végleges jellegű előirányzat emelés történt.

Az évközi előirányzat módosítások hatására a Kincstár dologi kiadásainak előirányzata 5527,6 millió forintra változott. Az ehhez kapcsolódó előirányzat teljesítés összege 5262,6 millió forint, a keletkezett maradvány 265 millió forint. A dologi kiadások előirányzatán jelentős megtakarítást jelent a Hold utcai épületbe történt átköltözés miatti bérleti díj megtakarítás, amelynek éves összege 387 millió forint.

A dologi kiadások felhasználásának összetétele jól tükrözi az intézmény alaptevékenységének jellegét.

A készletbeszerzések előirányzatából 741,9 millió forint kiadást teljesítettek, amelyből irodaszer, nyomtatvány beszerzésre 404,9 millió forintot, az egyéb készletbeszerzésre 163,2 millió forintot fizettek ki. Ez utóbbi kifizetés túlnyomó része a számítástechnikai segédanyag beszerzésekkel összefüggő kiadás. Ezen a két jogcímen elszámolt kiadás a készletbeszerzések mintegy 77%-át teszik ki.

A kommunikációs szolgáltatások kiadásainak jelentős része szintén az informatikai rendszerek üzemeltetéséhez kapcsolódik. Az itt elszámolt 963,9 millió forint összes kiadásból 546,4 millió forint felhasználás történt informatikai célra. A nem adatátviteli célú távközlési díjak kiegyenlítésére 303 millió forintot fordítottak.

Az intézményrendszer üzemeltetéséhez kapcsolódó szolgáltatásokra - víz- és csatornadíjak, gáz, villamos energia, bérleti díjak, karbantartási kiadások, őrzésvédelem, takarítás stb. - teljesített kiadás 2105,5 millió forint volt.

Az intézmény beszerzései után megfizetett, valamint az értékesítéseit terhelő általános forgalmi adó összege 965,5 millió forint volt.

Bel- és külföldi kiküldetésekre, reklám és propaganda kiadásokra, reprezentációra és egyéb dologi kiadásokra az év folyamán 128,7 millió forintot fordítottak. Ebből jelentős összeget tesznek ki az Nemzeti Civil Alap feladat-ellátásával kapcsolatban felmerült kiadások - pl. reklám és propaganda kiadások (újság hirdetés) 36,2 millió forint - összege.

Egyéb folyó kiadásként számoltak el 357,1 millió forintot. Ez tartalmazza a bevételek utáni befizetési kötelezettségek teljesítését, az egyes juttatások után a munkáltató által megfizetendő SZJA és egyéb befizetési kötelezettségeket.

#### Működési célú pénzeszköz átadás

A 2004. évi eredeti előirányzat összege 34,4 millió forint volt. Az év folyamán felügyeleti és saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások következtében előirányzat 101,4 millió forintra módosult, a felhasználás alakulása 84 millió forint összegben teljesült.

#### Intézményi beruházások

Az intézményi beruházási célokra jóváhagyott eredeti előirányzat 350 millió forint volt. Év közben, a könyvviteli szolgáltatást végzők regisztrációs többletfeladat ellátásához 8 millió forint összegű előirányzatot biztosított a Pénzügyminisztérium.

Saját hatáskörben a 2003. évi maradvány igénybevétel miatt 1035,8 millió forinttal, többletbevételből 268 millió forinttal, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításból pedig 126,4 millió forint előirányzat növelés történt.

Fenti módosítások után a 2004. évi beruházási kiadások módosított előirányzata 1788,1 millió forint. Az előirányzat terhére teljesített kiadások összege 1396,9 millió forint.

Az intézményi beruházás előirányzata terhére teljesített főbb kiadások:

Szoftverbeszerzésre (symantec antivírus, microsoft licencek, helpdesk fejlesztés stb.) 220,2 millió forintot, épület beruházásra (Zala, Bács, Vas, Hajdú, Fejér és Győr egyéb kisebb beruházások) 99,2 millió forintot, a Heves megyei épület beszerzésre 478, millió forintot, Váci úti személy gépkocsi tároló helyiség kialakítására 49,2 millió forintot fizettek ki.

Számítástechnikai eszköz beszerzésre (számítógép és monitor, router beszerzés, nyomtatók vásárlása stb.) 394,8 millió forintot, ügyvitel technikai eszközök vásárlására (iratmegsemmisítő, fénymásoló) 65,6 millió forintot, bútorbeszerzésre 0,2 millió forintot, kommunikációs eszközök vásárlására (fax, telefonközpont) 42,7 millió forintot fordítottak. Egyéb gépek, berendezések beszerzésére (beléptető kártya gyártó berendezés, elektromos tűzjelző stb.) 38,5 millió forintot fizettek ki.

#### Felújítás

A felújításokra eredeti előirányzatként jóváhagyott összeg 42 millió forint volt. Ezt az összeget saját hatáskörben történt előirányzat módosítással a Kincstár megemelte a következők szerint: 2003. évi előirányzat maradvány igényvételével 761,7 millió forinttal, dologi előirányzat átcsoportosításából 82 millió forinttal, többletbevétel terhére 0,3, millió forinttal. A módosított előirányzat 886 millió forintra növekedett.

A teljesített kiadások összege 804 millió forint volt.

A felújítási előirányzat terhére teljesített főbb kiadások:

A Borsod-Abaúj-Zemplén megyei igazgatóság miskolci épület felújítási munkái 120 millió forintba, Budapest Hold utcai épület felújítási munkái 224,2 millió forintba, Veszprém Megyei épület nyílászáróinak cseréje 49,7 millió forintba került.

A Heves Megyei Igazgatóság részére vásárolt épület felújítására 338,8 millió forintot, a Kincstár Központ Budapest Szabadság téri épületében az irattár felújítására 49,6 millió forintot fizettek ki.

Egyéb felújításokra - pénzolvasó kialakítása, a nyíregyházai tervdokumentáció elkészítésére, valamint a Kaposvári nyílászárók cseréjére - összesen 21,7 millió forintot használtak fel. Nyomtatók felújítására 0,2 millió forint került kifizetésre.

#### Központi beruházás

Központi beruházási forrásból biztosított előirányzat terhére 44,5 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 beszerzése.

#### Kölcsönök nyújtása

A dolgozók lakásépítésének és vásárlásának munkáltatói támogatására jóváhagyott eredeti 52,2 millió forint, amely az előző évi 21,4 millió forint maradvány igénybevételével, valamint a korábban folyósított kölcsönök törlesztő részleteiből származó 25 millió forint bevétel összegének saját hatáskörben végrehajtott módosításával növekedett. A módosított előirányzat 98,6 millió forint, amelyből 90,6 millió forint összegű kölcsönt nyújtottak.

#### Intézményi működési bevételek

A Kincstár alaptevékenysége körében térítés ellenében nyújtott szolgáltatásaiból származó bevétel 2004. évi eredeti előirányzata 1931,9 millió forint volt. Ez az előző évi 1351,5 millió forint összegű módosított előirányzatához viszonyítva jelentős növekedést mutat. Az év közben elért többletbevételek az eredeti előirányzat 996,0 millió forinttal történő módosítását tették lehetővé. Az így módosított 2927,9 millió forint összegű előirányzat 101%-os teljesítésével 2.958,8 millió forint működési bevétel realizálódott. A bevételi túlteljesítés 30,9 millió forint.

A központi költségvetést megillető, a bevételek meghatározott köre után teljesítendő befizetési kötelezettségből 97 millió forint befizetése megtörtént, az áthúzódó fizetési kötelezettség összege 15,1 millió forint.

#### Egyéb működési célú pénzeszköz átvétel

A Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap (WMA) működési kiadásainak fedezetére az alaptól átvett pénzeszközből származóan 71,4 millió forint, a Humán erőforrás-fejlesztési Operatív Program (HEFOP) kiadásainak fedezetére 25,1 millió forint többletbevétel keletkezett.

## Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

Ezen a tételen a 2004. évi költségvetésünkben eredeti előirányzatot nem terveztek. A 2004. évben 268 millió forinttal megemelték az előirányzatot a heves megyei Területi Igazgatóság székházcserejével összefüggésben realizált bevétel miatt. A bevétel visszahagyására benyújtott kérelmüket, valamint az ingatlan Kincstári körből történő kikerülését a pénzügyminiszter jóváhagyta. A bevétel teljes egészében a megvásárolt ingatlan felújítására és a bevétellel összefüggésben keletkezett ÁFA fizetési kötelezettség teljesítésére használták fel. Gépek, berendezések értékesítéséből 0,3 millió forint többletbevétel keletkezett.

## Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átvétel

A központi beruházás előirányzatának 2003. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványából a tárgyévben történt felhasználásnak megfelelően 44,5 millió forint bevétel teljesült.

Kölcsönök visszaforgatásából 25 millió forint bevétel keletkezett.

## Költségvetési támogatás

A 2004. évi költségvetésünkben jóváhagyott 17828,3 millió forint támogatási előirányzat az év során végrehajtott módosításokkal 18197,7 millió forintra növekedett.

A Kincstár 2004. évben számviteli politikájában lényeges módosítást nem hajtott végre. 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.

A Kincstár saját tőkéje a 2003. évi állományhoz képest 1975 millió forinttal növekedett az alábbiak szerint:

- A befektetett eszközök állománya 1702,9 millió forinttal növekedett. A befektetett eszközök állománya a 2004. évi beszerzések miatt 2.245,4 millió forinttal, a térítésmentes eszközök átvétele miatt 3880,1 millió forinttal növekedett. Ez utóbbi magában foglalja a Kincstár Központja részére átvett ingatlanok, összesen 2629,1 millió forintos értékét, valamint a TIG-ek által a központból átvett eszközök értékét, amely azonos összegű csökkenésként is megjelenik a térítésmentesen átadott eszközök során. Az egyéb eszközönövekedés, 1994,6 millió forint, döntően a Kincstár Rt-től 2003-ban átvett megyei eszközállomány rendezéséből ered. Ugyanezt az összeget tartalmazza az egyéb csökkenés soron nyilvántartott is. A befektetett eszközök állományában további csökkentő tétel volt a selejtezés miatt elszámolt 135,9 millió forint és a 7218,0 millió forint összegben elszámolt értékcsökkenés.
- A készletek állományváltozása 33,5 millió forint növekedést mutat, ami az év végén raktáron lévő új készletek állományi értékének változását tükrözi.
- A követelések állománya 245 millió forint, amely 187,8 millió forinttal kevesebb, mint az előző évi vevőkkel szembeni követelés záró állomány.
- Az idegen pénzeszközök állománya 85,6 millió forinttal növekedett, amely elsődlegesen a családtámogatási számlák záró egyenlegét tükrözi.

- A rövid lejáratú kötelezettségállomány 408,2 millió forintos növekedése a december 31-ig ki nem egyenlített szállítói számlák állományváltozását mutatja, amely döntően a felügyeleti szerv intézkedése miatt, a hozzá beutalt 750 millió forint hiánya miatt keletkezett.

A 2003. évi előirányzat maradvány felhasználása, a 2004. évi jóváhagyásra javasolt előirányzat maradvány indoklása

A Kincstár 2003. évi előirányzat maradványát a Pénzügyminisztérium 3930 millió forinttal hagyta jóvá. Az előirányzat maradvány terhére a 2003. év során vállalt kötelezettségből teljesült 3830 millió forint.

A 2004. évi kiadási előirányzat megtakarításból származó maradvány 930,9 millió forint volt, a bevételi lemaradás pedig 30,9 millió forint. Összességében a Kincstár tárgyévi előirányzat maradványának összege 961,7 millió forint, amelyből a kötelezettség vállalással terhelt maradvány összege 936 millió forint, mely magában foglalja a bevételek meghatározott köre után járó befizetési kötelezettséget is. A kötelezettség vállalással nem terhelt maradvány összege 25,7 millió forint.

### 13. cím: Fejezeti kezelésű előirányzatok

Millió forintban

Megnevezés	2003. évi tény	2004. évi eredeti előirányzat	2004. évi módosított előirányzat	2004. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	8 358,3	12 815,0	13 786,5	8 489,9	101,6	61,6
ebből: személyi juttatás	0,0	46,0	2,4	0,0		0,0
központi beruházás	0,0	13 014,5	599,3	0,0		0,0
Folyó bevétel	514,0	4 536,1	4 692,7	429,9	83,6	9,2
Támogatás	3 766,3	8 278,9	4 411,4	3 778,3	100,3	85,6
Előirányzat-maradvány	4 078,0	0,0	4 682,4	4 281,7	105,0	91,4
Létszám (fő)	0,0	0,0	0,0	0,0		

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	12 815,0	4 536,1	8 278,9	46,0
Módosítások jogcímenként	971,5	4 839,0	-3 867,5	-43,6
- maradvány	5 192,5	5 192,5	0,0	0,0
- többlet bevétel	1 441,6	1 436,7	4,9	0,0
- saját intézménytől	13,9	0,0	13,9	2,4

átcsoportosítás				
- átadás más fejezetnek	-511,0	0,0	-511,0	-46,0
- átadás intézménynek	-4 211,1	-1 764,7	-2 446,4	-2,4
- kincstári visszavezetés	1 140,2	484,6	655,6	2,4
- zárolás	-3 586,1	-2 001,6	-1 584,5	0,0
- zárolás megszüntetése	1 491,5	1 491,5	0,0	0,0
Módosított előirányzat	13 786,5	9 375,1	4 411,4	2,4

## 1. Beruházások

### 1.1. Phare támogatásból megvalósuló beruházások

#### 1.1.1. Tompa határátkelőhely (HU-0005-02)

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	17,2	17,2	0,0
maradvány	104,6	104,6	
zárolás	-102,6	-102,6	
zárolás megszüntetése	15,2	15,2	
Módosított előirányzat	17,2	17,2	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	2,0		2,0
Összes kifizetés	2,0	0,0	2,0

A jugoszláv határszakaszon fekvő határátkelőhely korszerűsítési munkálatai befejeződtek a hivatalos átadására 2003. december 16-án került sor. 2004. év során a beruházás használatba vételéhez szükséges pótmunkák, az ehhez kapcsolódó mérnöki munkák, illetve informatikai hálózatok kiépítésének utolsó üteme valósult meg.

A határátkelőhely beruházásra 2004. évben 104,6 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre, melyből az év során a 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján 87,5 millió forint zárolásra került. A fennmaradó 17,1 millió forintból 2004. évben 2 millió forint (a módosított előirányzat 11,8%-a) kifizetés történt. A 2004. évi maradvány 15,2 millió forint, mely teljes összegében kötelezettségvállalással terhelt.

## 1.1.2. Barcs határátkelőhely (HU-0005-02)

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0		
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	53,4	53,4	0,0
maradvány	116,4	116,4	
zárolás	-67,1	-67,1	
zárolás megszüntetése	4,1	4,1	
Módosított előirányzat	53,4	53,4	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	50,1		50,1
Összes kifizetés	50,1	0,0	50,1

A horvát határszakaszon lévő határátkelőhely fejlesztésének célja a személyforgalmi kezelőterületek, valamint az 1998-ban épített kamion terminál bővítése, korszerűsítése volt. A határátkelőhely átadása 2003. december 11-én megtörtént. 2004. évben a beruházás szabályszerű használatba vételéhez szükséges pótmunkák, az ehhez kapcsolódó mérnöki munkák, valamint a telefonközpont beszerzése valósult meg.

A 2003. évi 116,3 millió forint előirányzat maradványból a 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján 63 millió forint zárolásra, majd elvonásra került. Ennek megfelelően a 2004. évi beruházásokra 53,4 millió forint állt rendelkezésre, melyből 50,1 millió forint, azaz 93,8%-os volt a teljesítés. A 2004. évi maradvány 3,3 millió forint, ebből kötelezettség vállalással terhelt 0,06 millió forint.

## 1.1.3. Pénzügyi és költségvetési tevékenységek és szolgáltatások beruházásai

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	1 274,5	387,6	886,9
Módosítások kedvezményezettenként	-1 425,9	-1 280,1	-145,8
saját intézménynek	-1 425,9	-1 280,1	-145,8
meghatározott feladatra	-1 425,9	-1 280,1	-145,8
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	1 200,4	1 795,7	-595,3
maradvány	1 070,0	1 070,0	
többször bevétel	892,5	892,5	
kincstári visszavezetés	145,8		145,8
zárolás	-1 671,3	-930,2	-741,1
zárolás megszüntetése	763,4	763,4	
Módosított előirányzat	1 049,0	903,2	145,8



Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	726,2		726,2
Összes kifizetés	726,2	0,0	726,2

E fejezeti sor a Vám- és Pénzügyőrség kis értékű beruházásait tartalmazza. A 2004. évi eredeti előirányzat (1 274,5 millió forint) 886,9 millió forint költségvetési támogatást, valamint 387,6 Phare forrást foglalt magában. Év közben előirányzatosításra került 1070 millió forint előző évi maradvány, valamint 892,5 millió forint Phare többletbevétel. 2004. év során zárolásra, majd elvonásra került 166,8 millió forint előző évi előirányzat maradvány, és 741,1 millió forint költségvetési támogatás. Mindezek alapján a 2004. évi kiadási előirányzat 1049 millió forintra módosult. Az beruházások éves teljesítése 726,2 millió forint, azaz 69,2%-os volt.

A 2004. évi előirányzat maradvány 322,8 millió forint, melyből 203,3 millió forint kötelezettség vállalással terhelt.

A fejezeti kezelésű előirányzat az alábbi projekteket foglalja magában:

#### Rábfüzes határátkelőhely

A beruházás alapvető célja a határátkelőhely tetőszerkezetének és kezelőépületének felújítása volt. A határátkelőhely EU csatlakozást követően „kommunikációs pont” jelleggel működik tovább. A 2003. évi előirányzatosított maradvány összege 37,1 millió forint volt, melyből a 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján végrehajtott zárolás után 3,8 millió forint került jóváhagyásra. Ezen összeg a beruházás garanciális idejére vonatkozó pénzügyi visszatartás fedezete volt, mely 2004. évben -, mivel garanciális hiba nem merült fel - kifizetésre került.

#### Tiszasziget határátkelőhely

A 2001. évben elkezdődött személyforgalmi határátkelőhely beruházás keretében megépült a majdani átkelő részét képező buszforduló, valamint a hozzá vezető bekötőút.

2004. évben 53,9 millió forint előirányzat maradvány került előirányzatosításra, melyből az év során felhasználás nem történt. A 2004. évi maradvány ennek megfelelően szintén 53,9 millió forint, mely összeg kötelezettségvállalással nem terhelt.

#### Drávaszabolcs határátkelőhely (HU-0103-03)

A személy- és teherforgalmi határátkelőhely teljes korszerűsítése az Európai Unió pénzügyi támogatásával és hazai költségvetés társfinanszírozásával a COP'2001 Phare Nemzeti Program keretében valósult meg. A létesítmény forgalomba helyezése 2004. október hónapban megtörtént.

A 2004. évi költségvetésben 886,9 millió forint költségvetési támogatás, illetve 387,6 millió forint Phare bevétel került megtervezésre. Ez előző évi maradvány összege 498,1 millió forint volt. A 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat alapján 741,1 millió forint költségvetési támogatás csökkentésre, valamint a 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján 37,0 millió forint előző évi maradvány zárolásra került.

2004. év során a határátkelőhely fejlesztésére 430,3 millió forint maradvány, valamint 194,2 millió forint Phare támogatás került felhasználásra, mely a rendelkezésre álló előirányzat

62,8%-ának felel meg. A 2004. évi maradvány összege 176,6 millió forint, melyből 112,0 millió forint a nyilvántartott kötelezettség.

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

A projekt célja az Európai Unió és Magyarország közötti adatcsere hálózatának kiépítése a TARIC (Integrált Tarifa Rendszer) és az NCTS (Új Számítógépesített Tranzit Rendszer) tekintetében. A projekt biztosítja a magyar vámigazgatás inter-operabilitási 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 beruházás keretében PC munkaállomások, adatbázis és applikációs szerverek, valamint kapcsolódó számítástechnikai kiegészítő eszközök kerülnek beszerzésre.

2004. évben 302,9 millió forint előző évi maradvány, valamint 765 millió forint Phare forrás került előirányzatosításra. A maradványból 242,3 millió forint, az uniós támogatásból 386,5 millió forint került felhasználásra. A 2004. évi maradvány összege 60,6 millió forint, mely teljes összegében kötelezettségvállalással terhelt.

#### Veszélyes anyagok detektálása (HU-0103-03)

A 2004. évben előirányzatosított 150,3 millió forint előirányzat maradvány, valamint 127,5 millió forint Phare támogatás négyféle felderítő eszközcsoporthoz (endoszkóp, kábítószer- és robbanóanyag detektáló készülék, fémkereső) beszerzésének forrását tartalmazta. A 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján 68,9 millió forint előző évi maradvány zárolásra került.

A beruházásokra 2004. év során 49,7 millió forint maradvány, illetve 38,6 millió forint uniós támogatás került felhasználásra. Ennek megfelelően a 2004. évi maradvány 31,7 millió forint, melyből 30,7 millió forint a nyilvántartott kötelezettség.

#### 1.1.4. Beregsurány határátkelőhely

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0		
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	33,0	33,0	0,0
maradvány	116,0	116,0	
zárolás	-86,7	-86,7	
zárolás megszüntetése	3,7	3,7	
Módosított előirányzat	33,0	33,0	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	31,6		31,6
Összes kifizetés	31,6	0,0	31,6

Az ukrán határszakaszon lévő határátkelőhely fejlesztés célja egy „EU-konform” határátkelőhely létesítése volt. A határátkelőhely átadására 2003. augusztus 1-jén került sor. 2004. év során a beruházás használatba vételéhez szükséges pótmunkák, az ehhez kapcsolódó mérnöki munkák, illetve első készlet beszerzések valósultak meg.

A határátkelőhely beruházásra 2004. évben 116 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre, melyből az év során a 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján 83 millió forint zárolásra került. A fennmaradó 33 millió forintból 2004. évben 31,6 millió forint (a módosított előirányzat 95,8%-a) kifizetés történt. A 2004. évi maradvány 1,4 millió forint, mely teljes összegében kötelezettségvállalással terhelt.

#### 1.1.6. Záhony határátkelőhely (HU9905-02)

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	3,4	3,4	0,0
maradvány	3,6	3,6	
zárolás	-3,6	-3,6	
zárolás megszüntetése	3,4	3,4	
Módosított előirányzat	3,4	3,4	0,0

A határátkelőhely rekonstrukció III. ütemének célja a megnövekedett személyforgalom zavartalan lebonyolításához, az ellenőrzési folyamat meggyorsításához, az új kezelési technológiákhoz szükséges feltételek, kultúrált körülmények biztosítása volt. A forgalomba helyezés 2002. augusztus hónapban megtörtént.

A 2004. évben végrehajtott csökkentés után 3,4 millió forint előző évi maradvány került jóváhagyásra, mely egy a Vám- és Pénzügyőrséggel szembeni peresített követelés fedezete. A VPOP álláspontja szerint a piaci árakat jóval meghaladó áron kívánta a vállalkozó beépíteni a klímarendszert, mely alapján az intézmény felbecsülte az elvégzett munkák piaci értékét és ezt az összeget fizette ki a cég részére. A vállalkozó a szerződés szerinti és a kifizetett összeg közötti különbözetet peresítette. Ennek megfelelően a 2004. évi maradvány 3,4 millió forint összege kötelezettségvállalással terhelt.

#### 1.1.8. Gyula határátkelőhely (HU9905-02)

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	4,4	4,4	0,0
maradvány	7,0	7,0	
zárolás	-7,0	-7,0	
zárolás megszüntetése	4,4	4,4	
Módosított előirányzat	4,4	4,4	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	0,6		0,6
Összes kifizetés	0,6	0,0	0,6

A határátkelőhely beruházás befejező ütemében kizárólag a régi személyforgalmi kezelőterületek korszerűsítése volt a feladat. A határátkelőhely forgalomba helyezésére 2002. július hónapban került sor.

A 2004. évben végrehajtott zárolás után 4,4 millió forint előző évi maradvány került jóváhagyásra, melyből 0,6 millió forint volt a felhasználás. A fennmaradó 3,9 millió forint egy a Vám- és Pénzügyőrséggel szembeni peresített követelés fedezete. A VPOP álláspontja szerint a piaci árakat jóval meghaladó áron kívánta a vállalkozó beépíteni a klímarendszert, mely alapján az intézmény felbecsülte az elvégzett munkák piaci értékét és ezt az összeget fizette ki a cég részére. A vállalkozó a szerződés szerinti és a kifizetett összeg közötti különbözetet peresítette. Ennek megfelelően a 2004. évi maradvány 3,9 millió forint összege kötelezettségvállalással terhelt.

#### 1.1.9. Ártánd határátkelőhely (HU9905-02)

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	3,5	3,5	0,0
maradvány	3,7	3,7	
zárolás	-3,7	-3,7	
zárolás megszüntetése	3,5	3,5	
Módosított előirányzat	3,5	3,5	0,0

A határátkelőhely rekonstrukció célja a megnövekedett személyforgalom zavartalan lebonyolításához, az ellenőrzési folyamat meggyorsításához szükséges feltételek, kultúrált körülmények biztosítása volt. A határátkelőhely forgalomba helyezése 2002. július hónapban megtörtént.

2004. évben 3,7 millió forint előző évi maradvány került előirányzatosításra, mely a 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján végrehajtott zárolás után 3,5 millió forintra csökkent. Ez az összeg egy a Vám- és Pénzügyőrséggel szembeni peresített követelés fedezete. A VPOP álláspontja szerint a piaci árakat jóval meghaladó áron kívánta a vállalkozó ennél a határátkelőhely beruházásnál is beépíteni a klímarendszert, mely alapján az intézmény felbecsülte az elvégzett munkák piaci értékét és ezt az összeget fizette ki a cég részére. A vállalkozó a szerződés szerinti és a kifizetett összeg közötti különbözetet peresítette. Ennek megfelelően a 2004. évi maradvány 3,5 millió forint összege kötelezettségvállalással terhelt.

## 1.2. Egyéb beruházások

### 1.2.1. Állami beruházási intervenció

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. 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	72,0	72,0	
Módosított előirányzat	72,0	72,0	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
más fejezet intézménye	72,0		72,0
Összes kifizetés	72,0	0,0	72,0

2004. év elején a fejezeti sorra előirányzatosított 72 millió forint 2003. évi előirányzat maradvány összege teljes mértékben felhasználásra került. A kedvezményezettek az Oktatási Minisztérium (57 millió forint), és a Nemzeti Kulturális Örökség Minisztériuma (15 millió forint) volt.

### 1.2.14. Állami vagyonkezelési beruházások

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	633,8	633,8	0,0
maradvány	636,0	636,0	
zárolás	-490,3	-490,3	
zárolás megszüntetése	488,1	488,1	
Módosított előirányzat	633,8	633,8	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	501,1		501,1
Összes kifizetés	501,1	0,0	501,1

A Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál megvalósuló központi beruházásnak eredeti előirányzata nem volt. 2004. évben 636 millió forint 2003. évi előirányzat-maradvány került

előirányzatosításra, melyből a 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján 2,2 millió forint zárolásra került. Az felhasználható 633,8 millió forintból a 2004. évi teljesítés 79%, azaz 501,1 millió forint lett. A 2004. évi fejezeti maradvány 132,7 millió forint, mely teljes összegében kötelezettségvállalással terhelt.

Az Állami vagyonkezelési beruházásokon belül két típusú 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 2004. évben az intézmény folytatta a kincstári vagyonkataszter bővítését a kizárólagos állami tulajdonú vagyonelemekkel, mellyel teljes körűvé vált a Vagyonkataszter.

Az elmúlt évben eredeti előirányzat nem állt rendelkezésre. Az előző évi fejezeti maradvány összege 38,1 millió forint volt, melyből 34 millió forint került felhasználásra. A kötelezettségvállalással terhelt 2004. évi előirányzat maradvány 4,1 millió forint.

#### Szigetvár, Vár

A műemléki felújításokra biztosított keret terhére megvalósulhatott a vár területén a kazamatarendszerben található volt turistaszálló felújításának I. üteme. 2003-ban a közbeszerzési eljárás megindítására és az előkészítő munkák elvégzésére nyílt lehetőség. 2004. évben a kiviteli tervek elkészülte után a kazamatákról a földeltávolítás, a régészeti kutatás, falkutatás, valamint a kazamaták helyreállítása történt meg. A volt turistaszálló helyén egy három csillagos szálloda és étterem kerül kialakításra.

2004. év folyamán 201,2 millió forint került felhasználásra az összesen 297,9 millió forint összegű előirányzat maradványból. A 2004. évi maradvány összege 96,7 millió forint.

#### Siklós, Vár

Az alprojekt a Siklói Vár épületei régészeti kutatásának megvalósítására tartalmaz előirányzatot. 2004. évben a tervezést megelőző régészeti ásatási munkák, azok dokumentálása, valamint tájékoztató jellegű falkép-restaurátori kutató szondázás folyt.

A rendelkezésre álló 10 millió forint fejezeti maradvány teljes összegében felhasználásra került 2004. évben.

#### Budapest, Kerepesi Sírkert, Deák Mauzóleum

A Deák Mauzóleum teljes rekonstrukciójának kiviteli munkái 2002. évben kezdődtek. Előző évben a teljes helyreállítás befejeződött, mely során a falkép mozaik és a falfestés restaurálása, a szellőzőrendszer kiépítése, valamint a padlóburkolat helyreállítása készült el.

2004. évben az előző évi maradvány összege 8,2 millió forint volt, melyből 4,1 millió forint került felhasználásra. Ennek megfelelően a 2004. évi maradvány összege 4,1 millió forint.

#### 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. Az előző évben a felújítás tervezési munkái, szakértői

munkaanyagok, pályázati dokumentáció készült el, mely eredményeként 2005. évben a kivitelezési munkák megkezdődhetnek.

2004. év elején 2,6 millió forint maradvány került előirányzatosításra erre a célra. Az éves 2,2 millió forint, azaz 84,6%-os teljesítést követően a 2004. évi előirányzat maradvány összege 0,4 millió forint lett.

#### Eger Vár, Székesegyház-romterület

A Széchenyi Terv keretében elnyert támogatás a székesegyház romterület helyreállítási munkáit, a román kori rész falhelyreállítását és részbeni lefedését támogatta. 2004. évben a Dobó bástyában található alsó két múzeumi szárny kialakítása készült el (szakipari munkák, légtechnika, lift, sziklamunkák).

Az előző évi fejezeti maradvány összege 91,6 millió forint volt, melynek 94,6%-a teljesült. A 86,7 millió forint felhasználás után a 2004. évi fejezeti maradvány összege 4,9 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 2004. évben elkészült a külső falak sótalanítása, a főépület homlokzat felújítása, a nyílászárók cseréje, valamint a teraszok szigetelése.

A 2004. évben rendelkezésre álló előirányzat forrása 45,4 millió forint fejezeti maradvány volt, melyből 36 millió forint teljesült. A 2004. évi fejezeti maradvány összege 9,4 millió forint ennél az alprogramnál.

#### Szécsény, Forgách kastély

2003. évben a szécsényi Forgách Kastély vonatkozásában a helyi önkormányzattal közösen nyújtott be PHARE pályázatot a KVI, az előkészítéshez szükséges összeget arányosan a KVI állta. A tárgyévben a felújítás tervezési munkái, szakértői munkaanyagok, valamint a pályázati dokumentáció készült el.

A beruházásra 2004. évben 10,3 millió forint került felhasználásra. Az előző évi maradvány összege 10,5 millió forint volt, melynek megfelelően a 2004. évi maradvány összege 0,2 millió forint.

#### Vaja, Vay várkastély: helyreállítás II. ütem.

2002. évben a Széchenyi Terv „Várprogram” keretében elnyert támogatás felhasználásával megvalósulhatott a vár felújításának szerkezetkész állapota. 2003. évben a műemlék felújításának munkálatai többségében befejeződtek. Tárgyévben elkészültek a hátralevő restaurálások, szakipari munkák, a kerítés és a védett park felújítása.

A 2004. évi teljesítés során 112,3 millió forint került kifizetésre. A 2004. évi fejezeti maradvány 6,6 millió forint lett.

#### Sárvár, Nádasdy vár

Átfogó felmérési terven alapuló helyreállítás történik folyamatosan a várban. A projekt megvalósításához 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 e program keretében került kifizetésre. 2004. évben a tervezési szakaszt követően elkészült a várfalak és a bástyák helyreállítása.

A tárgyévben rendelkezésre álló kiadási előirányzat forrása a 7,2 millió forint előző évi előirányzat maradvány volt. Az 58,3%-os teljesítés után a 2004. évi előirányzat maradvány 3 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 3,4 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre. 2004. év folyamán felhasználás nem történt, a 2005. évre áthúzódó előirányzat maradvány összege 3,4 millió forint.

#### 1.2.4. ÁHH informatikai fejlesztése

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	44,6	44,6	0,0
maradvány	44,9	44,9	
csökkentés	-0,3	-0,3	
Módosított előirányzat	44,6	44,6	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	44,6		44,6
Összes kifizetés	44,6	0,0	44,6

A Magyar Államkincstárnál megvalósuló beruházás lebonyolításához az évközi zárolás után (0,3 millió forint) 2004. évben 44,6 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre. Ebből az összegből a területi igazgatóságok ALPHA szervereinek memória bővítése, 750 db számítógép és monitor beszerzése, 87 db nyomtató vásárlása, valamint IBM X440 szerver beszerzése valósult meg.



1.2.5. Rösztke határátkelőhely (HU-9805-02)

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	9,7	9,7	0,0
maradvány	13,8	13,8	
zárolás	-11,9	-11,9	
zárolás megszüntetése	7,8	7,8	
Módosított előirányzat	9,7	9,7	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	8,1		8,1
Összes kifizetés	8,1	0,0	8,1

A beruházás célja egy új autópálya határátkelőhely kiépítése volt. A határátkelőhely forgalomba helyezése 2002. április 3-án megtörtént.

2004. év elején 13,8 millió forint előző évi előirányzat maradvány került előirányzatosításra, melyből a 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján év közben 4,1 millió forint zárolásra került. A fennmaradó 9,7 millió forint előirányzat maradvány 83,5%-ban 8,1 millió forinttal teljesült. A teljesítés összege a beruházás lebonyolítás garanciális pénzügyi visszatartásának kifizetését, valamint a földkisajátítás költségeit tartalmazza. Ennek megfelelően a 2004. évi maradvány 1,6 millió forint, mely kötelezettségvállalással terhelt.

1.2.10. Kincstári vagyonnal összefüggő egyéb ingatlanfejlesztési feladatok

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0		
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	190,9	190,9	0,0
maradvány	190,9	190,9	
zárolás	-187,1	-187,1	
zárolás megszüntetése	187,1	187,1	
Módosított előirányzat	190,9	190,9	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			

saját intézmény (1 db)	131,9		131,9
Összes kifizetés	131,9	0,0	131,9

A Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál megvalósuló központi beruházás 2001. év óta a Széchenyi-terv ún. várprogramjának önerős részét finanszírozza. Az előirányzat terhére 11 vár felújításához járult hozzá az évek során az intézmény.

A beruházások forrása 2004. évben az előző évi maradvány 190,9 millió forint összege, melyből az intézményi maradvány 41,2 millió forint összege, 121,7 millió forint átvett pénzeszköz volt. A fejezeti maradvány teljesítése 69,1%, azaz 131,9 millió forint lett. Az intézményi maradvány teljes összegében felhasználásra került, az átvett pénzeszköz fele került kifizetésre. A 2004. évi fejezeti maradvány 59 millió forint, mely teljes összege kötelezettségvállalással 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. Ennek megfelelően a várprogram keretében folyó munkák befejeződtek, 2004. évben az utolsó számlák kifizetése történt meg.

Előző évben 10,9 millió forint fejezeti maradvány, valamint 10 millió forint intézményi forrás állt rendelkezésre. Ebből az összegből (20,9 millió forint), 20,6 millió forint volt a teljesítés. A 2003. évi fejezeti maradvány teljes összegében kifizetésre került.

#### 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 megerősítésén és szükséges restaurátori munkákon túl a színházi és múzeumi funkciók kialakítását, a vizesblokk kialakítását, a teljes infrastruktúra kiépítését, valamint a közlekedési rendszer helyreállítását tartalmazza. A közbeszerzési eljárást az Önkormányzat 2003. évben lefolytatta, a szerződést megkötötte. A kivitelezés is megkezdődött, melyhez az intézmény 100 millió forinttal járult hozzá.

Az alprojektre jóváhagyott 100 millió forint előző évi maradvány felhasználása így 100 %-ban megtörtént.

#### 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, várkápolna alatti pince helyreállítása, várfalak megerősítése) 2003. évben befejeződtek.

A Széchenyi Terv kivitelezési és tervezési pályázatán újabb támogatást nyert az intézmény, mely alapján 2004. évben a további felújítási munkálatok helyreállítási terve és pályázati dokumentációja készült el. 2005. évben megkezdődhetnek a újabb kivitelezési munkák a várban.

2004. évben az 1,7 millió forint előző évi maradvány összegéből 1,1 millió forint került felhasználásra. A 2004. évi az fejezeti előirányzat maradvány összege 0,6 millió forint.

#### Eger, vár Dobó bástya

A Széchenyi Terv „Várprogramjának” keretében megvalósulhatott az egri vár területén található Dobó Bástya belső kialakítása. 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. 2004. évben az alsó két múzeumi szárny kialakítása (szakipari munkák, légtechnika, lift, sziklamunkák) készült el.

A beruházásra rendelkezésre álló 6,6 millió forint előirányzat maradvány nem került felhasználásra, a 23,1 millió forint átvett pénzeszközből 13,2 millió forint teljesült. A 2004. évi fejezeti maradvány 6,6 millió forint.

#### Sirok, Vár

A siroki vár helyreállítására 2002. évben a Széchenyi Terv keretében támogatást nyert el a KVI.. E beruházás eredményeként 2003-2004. évben megvalósult a várhoz vezető út kiépítése és a közművek felvitele a várhoz. Az infrastruktúra kiépítésével lehetővé vált a várrekonstrukció folytatása.

Az alprojekt 2004. évben 8,7 millió forint előző évi maradvánnyal, 39 millió forint intézményi forrással rendelkezett. Az 46 millió forint összegű éves teljesítés után a fejezeti maradvány összege 1,7 millió forint.

#### Szigliget, Vár

A Széchenyi Terv keretében a helyreállítás a 2001-2003. év közötti időszakban valósult meg. Ekkor az elkészült régészeti feltárásoknak megfelelően a várfalak helyreállítása történt meg. 2003-2004. évben az alsó várban a turisztikai rendezvények kiszolgálására fogadóépület és ahhoz tartozó közművek (ivóvíz, szennyvíz, elektromos hálózat) készültek el.

Tárgyévben az alprojekt fejezeti maradványa 3,8 millió forint volt, a beruházáshoz kapcsolódó intézményi bevételi forrás pedig 14,8 millió forint. A fejezeti maradvány teljes összegében kifizetésre került, az intézményi előirányzat 97%-ban teljesült.

#### Csesznek, Vár

A beruházás célja cseszneki vár várfalainak teljes helyreállítása, ezzel körbezárása, a kaputorony helyreállítása, a lakótorony részbeni lefedése, valamint a fogadó épület kialakítása volt. 2004. évben a 9 millió forint előző évi maradvány mellett 32,2 millió forint intézményi forrás állt a beruházás rendelkezésére. Az év során a fejezeti maradvány 100%-ban teljesült, az intézményi forrásból 25 millió forint került kifizetésre.

#### Várpalota, Vár

A várpalotai vár helyreállítási munkálatai nem kezdődtek meg 2004. évben. A beruházás pályázatának támogatási szerződése 2004. év második felében került aláírásra, a munkák csak 2005. évben fognak elkezdődni. Ennek megfelelően az év elején előirányzatosított előző évi maradvány összege (50 millió forint) nem került felhasználásra.

#### Miskolc, Diósgyőri vár

A Diósgyőri vár rekonstrukciójára kiírt pályázat munkálatai befejeződtek. 2004. évben 0,1 millió forint előző évi maradvány került előirányzatosításra, melyből kifizetés nem történt. Ennek megfelelően a 2004. évi előirányzat maradvány is 0,1 millió forint.

## 1.2.12. EU Inter-operabilitás projekt fejlesztési feladatai

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	290,0	0,0	290,0
Módosítások kedvezményezettenként	-290,0	0,0	-290,0
saját intézménynek	-290,0	0,0	-290,0
meghatározott feladatra	-290,0		-290,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	684,1	650,5	33,6
maradvány	652,3	652,3	
kincstári visszavezetés	33,6		33,6
zárolás	-12,7	-12,7	
zárolás megszüntetése	10,9	10,9	
Módosított előirányzat	684,1	650,5	33,6

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	650,5		650,5
Összes kifizetés	650,5	0,0	650,5

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. 2004. évben a beruházás keretében az alábbi feladatok valósultak meg:

- PQP (Projekt Minőségbiztosítási Terv) feltételes elfogadása szeptember hónap végén megtörtént.
- A jövedéki és nyomozati szakterületeken bevezetett rendszerek problémamentesen üzembe álltak, működésük során hiba nem keletkezett.
- NCTS (Új Számítógépesített Transzit Rendszer) projekt: Az NCTS magyarországi bevezetése 2003. október 1-jén megtörtént. 2004. év során folyamatosan zajlott az ügyfelek Külső Kommunikációs Központ-hoz való kapcsolódásának bevizsgálása, valamint az éles jogosultságok beállítása és kiadása.
- CCN/CSI (Közös Kommunikációs Hálózat/ Közös Rendszer Interface) alprojekt: A rendszer brüsszeli beüzemelését követően jelenleg teszt üzemmódban működik. Folyamatban van a levelező alrendszer legújabb verziójának tesztelése, illetve éles bevezetésének előkészítése.
- CDPS (Vámárnyilatkozat Feldolgozó Rendszer) alprojekt: A rendszer elkészült, stabil működésének biztosítása 2004. második felében befejeződött.
- ITMS (Integrált Tarifakezelési Rendszer) alprojekt: A rendszer zavartalan napi üzemeltetése mellett folytatódott az ITMS-hez kapcsolódó jogforrások gyűjtése és hatályosítása, a rendszerek üzemeltetésével összefüggő utasítás elkészítése és

- elfogadása, valamint az új, illetve javított rendszerelemek tesztelése. Tovább folytatódtak a testületen belül és kívül végzett oktatási és tájékoztatási tevékenységek is.
- SEED/EMCS (Jövedéki Ellenőrző Rendszer) projekt: 2004. évben a rendszer üzembe helyezése megtörtént.

Ezen feladatok megvalósítására 2004. évre 290 millió forint költségvetési támogatás került megtervezésre. Az előző évi maradvány összege 652,3 millió forint volt, melyből a 2176/2004. (VII. 19.) Korm. határozat alapján végrehajtott zárolás után 650,5 millió forint kerül jóváhagyásra. 2004. év folyamán 650,5 millió forint előző év maradvány és 256,4 millió forint költségvetési támogatás került felhasználásra, mely a módosított előirányzat 96,4 %-át teszi ki. A 2004. évi maradvány 33,6 millió forint, melyből 27,4 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

### 1.2.13. APEH informatikai fejlesztése

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	1 145,0	0,0	1 145,0
Módosítások kedvezményezettenként	-1 030,5	0,0	-1 030,5
saját intézménynek	-1 030,5	0,0	-1 030,5
meghatározott feladatra	-1 030,5		-1 030,5
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	1 830,5	1 525,0	305,5
maradvány	1 525,0	1 525,0	
kincstári visszavezetés	420,0		420,0
előirányzat-csökkentés	-114,5		-114,5
Módosított előirányzat	1 945,0	1 525,0	420,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	1 525,0		1 525,0
Összes kifizetés	1 525,0	0,0	1 525,0

2004. év elején előző évi maradványként 1 525 millió forint, költségvetési támogatásként 1 145 millió forint központi beruházási keret állt az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalnál megvalósuló beruházás rendelkezésére. A 2351/2004. (XII.28.)Korm. határozat alapján 114,5 millió forint támogatási előirányzat csökkentésre került.

2004. év végére az előző évi maradvány teljes összege, valamint 610,6 millió forint támogatási előirányzat került felhasználásra informatikai fejlesztési célokra az alábbiak szerint.

- Licenc beszerzésekre (5 000 db Oracle, 5 590 db Lotus Notes új licenc és 10000 db követés, Linux szerver licencek) 691,9 millió forint. Ezen beruházásokkal megnőtt a belső felhasználók létszáma, az elektronikus belső levelező rendszer minden érdemi ügyintézőnél elérhető.

- Oracle szakértői napokra 178,3 millió forint. A Hivatal külső szakértőket vett igénybe az adóhatósági adómegállapítás rendszerének kidolgozására, valamint az informatikai rendszer korszerűsítésének folyamatos megvalósítására.
- Számítástechnikai és kommunikációs eszközök vásárlására 1 259,1 millió forint. (Szerver beszerzések és bővítések, 2 100 db PC beüzemeltetése, 1500 db hálózati lézernyomtató beszerzése, biztonsági elemek, tűzfalak bővítése, telefonközpontok GSM adapterekkel történő bővítése.) A beruházás lehetővé tette a központi rendszerek megerősítését, a megyei igazgatóságok szervereinek, valamint a központi szerverek bővítését, illetve cseréjét. 2004. évben jelentős mértékben javult az APEH kliens eszközparkjának minőségi összetétele, valamint a nyomtatók esetében az évek óta áthúzódó kapacitás igény enyhítése. Megvalósult az elektronikusan bevalló adózók biztonságos kiszolgálása, valamint az APEH ügyfeleinek magasabb szintű tájékoztatása.
- Adatátviteli hálózatok kiépítésére 6,3 millió forint. A fővárosi igazgatóságok között kiváltásra kerültek a drága bérelt optikai összeköttetések, amelyek helyett saját tulajdonú mikrohullámú berendezések beszerzése valósult meg. Továbbá néhány épületnél adatátviteli hálózatbővítést hajtott végre az intézmény.

A 420 millió forint 2004. évi előirányzat maradványból 419,8 millió forint kötelezettségvállalással terhelt előirányzat.

## 2. Ágazati célelőirányzatok

### 2.5. Előirányzat csoport: Kárrendezési célelőirányzat

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	2 600,0	0,0	2 600,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	4,9	0,0	4,9
többlét támogatás	4,9		4,9
Módosított előirányzat	2 604,9	0,0	2 604,9

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
egyéb - károsultak	2 914,2		2 914,2
Összes kifizetés	2 914,2	0,0	2 914,2

Az előirányzatra megtervezett 2600 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 gépjárműszavatossági 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 Független kár kifizetés, Járadék kifizetés és Tőkésítésre kifizetés jogcím csoportokat tartalmaz. A kárrendezési cél-előirányzat felülről nyitott, ami azt jelenti, hogy módosítás nélkül túlléphető. A 2004. évi teljesítés 2914,2 millió forint volt, mely alapján az éves túlteljesítés 309,3 millió forint.

## 2.7. ÁKK Rt. finanszírozása

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	800,0	0,0	800,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-27,0	0,0	-27,0
előirányzat-csökkentés	-27,0		-27,0
Módosított előirányzat	773,0	0,0	773,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
gazdasági társaság	773,0	773,0	
Összes kifizetés	773,0	773,0	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 800 millió forint eredeti előirányzatból év közben 27 millió forint a 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat alapján csökkentésre került, a fennmaradó 773 millió forint összegű előirányzat időarányosan, pénzeszköz átadás keretében kerül átadásra az Államadósság Kezelő Központ Rt.-hez.

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

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0		
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	28,0	28,0	0,0
maradvány	38,4	38,4	
zárolás	-10,4	-10,4	
Módosított előirányzat	28,0	28,0	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból
---------------------------------	--------	-----------

		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	28,0		28,0
Összes kifizetés	28,0	0,0	28,0

Az állam gazdálkodásának átláthatóvá és ellenőrizhetővé tétele, a nyilvánosság tudatos megkerülésének kizárása, a közpénzek szabályszerű elköltése, a szükségtelen kiadások csökkentése, valamint a korrupció megszüntetése célra 2004. évben 38,4 millió forint előirányzat maradvány állt rendelkezésre. Ebből az összegből 28 millió forint a Pénzügyminisztérium Igazgatása részére került átadásra. A fennmaradó 10,4 millió forint még 2003. évben megállapodás alapján az Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztérium részére került volna átadásra, de az ESZCSM nem tett eleget a megállapodásban rögzített előirányzat módosítási kötelezettségnek. Így 2004. évben a 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján ez az összeg zárolásra, majd elvonásra került.

#### 2.11. Diákhitel Központ Rt. támogatása

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	400,0	0,0	400,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-116,0	0,0	-116,0
előirányzat-csökkentés	-116,0		-116,0
Módosított előirányzat	284,0	0,0	284,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
gazdasági társaság	84,0	84,0	
Összes kifizetés	84,0	84,0	0,0

A Diákhitel Rt. 2004. évi működésének támogatására a fejezet 2004. évi költségvetésében 400 millió forint költségvetési támogatás került megtervezésre, melyből a 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat alapján csökkentett összeg 116 millió forint volt. A fennmaradó összegből 84 millió forint került átutalásra a Diákhitel Központ Rt. részére. A 2004. évi maradvány összege 200 millió forint, mely kötelezettségvállalással terhelt.

#### 2.12. Általános gyermek és ifjúsági balesetbiztosítás díja

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	400,0	0,0	400,0
Módosítások kedvezményezettenként	-400,0	0,0	-400,0



saját intézménynek	-400,0	0,0	-400,0
meghatározott feladatra	-400,0		-400,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

Az Általános gyermek és ifjúsági balesetbiztosítás 2003. szeptember 1-jével került bevezetésre a 1080/2003. (VIII. 08.) Korm. határozat alapján. A lefolytatott közbeszerzési eljárás alapján a biztosítási szerződés a Generali-Providencia Biztosító Rt. által vezetett együttbiztosítási csoportnál került megkötésre. A 2004. évi biztosítási díj fedezetére 400 millió forint került megtervezésre. A díjfizetési kötelezettséget a Pénzügyminisztérium Igazgatása teljesítette, miután az előirányzat átadásra került az intézményhez.

### 2.30. Schengeni Alap

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	3 794,0	3 794,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
Módosított előirányzat	3 794,0	3 794,0	0,0

A Schengen Alaphoz kapcsolódó projektek EU finanszírozása nem érkezett meg 2004. évben, ennek megfelelően tárgyévben nem történt felhasználás ezen előirányzat terhére.

### 3. Védelmi felkészítés előirányzatai

#### 3.1. Országmozgósítás gazdasági felkészülés központi kiadásai

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	640,0	0,0	640,0
Módosítások kedvezményezettenként	-369,0	0,0	-369,0
más fejezet intézményének	-369,0	0,0	-369,0
meghatározott feladatra	-369,0		-369,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-271,0	0,0	-271,0
előirányzat-csökkentés	-271,0		-271,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A 640 millió forint eredeti támogatási előirányzathoz a 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat alapján 271 millió forint csökkentésre került. A fennmaradó 369 millió forint támogatási előirányzat összege a védelmi felkészítés 2004. évi feladatiról szóló 3015/2004. (III. 31.) számú Korm. határozat alapján, a határozatban előírt feladatok teljesítésére az érintett tárcák részére került átcsoportosításra. A minisztériumok rendelkezésre álló összegeket közúti hídszerkezetek továbbfejlesztésére, egészségügyi tartalékkészletek átstrukturálására, a Befogadó Nemzeti Támogatás feladatainak végrehajtására, a NATO konferencia előkészítésére, a védelmi igazgatási feladatok támogatására, vegyvédelmi

eszközök beszerzésére, a gazdaságfelkészítési és mozgósítási feladatok támogatására, a védelmi feladatok végrehajtásában közreműködők elismerésére használták fel.

Az alábbi minisztériumok részesültek támogatásban:

- Belügyminisztérium:	36,0 millió forint
- Honvédelmi Minisztérium:	100,0 millió forint
- Gazdasági és Közlekedési Minisztérium:	39,0 millió forint
- Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztérium:	12,0 millió forint
- Informatikai és Hírközlési Minisztérium:	174,0 millió forint
- Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium:	2,0 millió forint
- Igazságügyi Minisztérium:	2,0 millió forint
- Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium:	2,0 millió forint
- Külügyminisztérium:	1,0 millió forint
- Oktatási Minisztérium:	1,0 millió forint

### 3.2. Honvédelmi Tanács és a Kormány speciális működési feltételeinek biztosítása

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	400,0	0,0	400,0
Módosítások kedvezményezettenként	-142,0	0,0	-142,0
más fejezet intézményének	-142,0	0,0	-142,0
meghatározott feladatra	-142,0		-142,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-258,0	0,0	-258,0
előirányzat-csökkentés	-258,0		-258,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A Honvédelmi Tanács és a Kormány speciális működési feltételeinek biztosítására a 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat alapján végrehajtott csökkentés (258 millió forint) után 142 millió forint állt a rendelkezésre. Ez az összeg a 3054/2004. (XI. 03.) Korm. határozat alapján a Honvédelmi Minisztérium részére átcsoportosításra került.

### 5. Phare programok és az átmeneti támogatások programjai

#### 5.1. Phare támogatásból megvalósuló programok

##### 5.1.1. EU Customs programban való részvétel

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	43,4	5,0	38,4
Módosítások kedvezményezettenként	-58,5	-20,1	-38,4
saját intézménynek	-58,5	-20,1	-38,4
meghatározott feladatra	-58,5	-20,1	-38,4
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	73,6	35,2	38,4
maradvány	30,9	30,9	
többlet bevétel	15,1	15,1	

kincstári visszavezetés	58,5	20,1	38,4
zárolás	-30,9	-30,9	
Módosított előirányzat	58,5	20,1	38,4

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (2 db)	17,8		17,8
Összes kifizetés	17,8	0,0	17,8

Ezen fejezeti kezelésű előirányzat az Európai Unió Customs programjában való részvételi tagdíj hazai finanszírozására került megtervezésre. Az eredeti előirányzat 43,4 millió forint volt, melyből 38,4 millió forint költségvetési támogatás, 5 millió forint az uniós forrás. Év közben 15,1 millió forint többlet európai uniós bevétel került előirányzatosításra, az előző évi maradvány összege a 2176/2004. (VII. 19.) Korm. határozat alapján zárolásra, majd elvonásra került. A fejezeti kezelésű előirányzat feletti rendelkezési jog - a feladatátadással párhuzamosan - november 1-jével került átadásra a PM Igazgatástól a Vám- és Pénzügyőrség részére.

E program keretében a tagállamok vámigazgatásai számára szakmai szemináriumok, konzultációk, gyakorlati tapasztalatcserék kerülnek megrendezésre. 2004. évben a megvalósult külföldi kiutazások költségére (kiutazások szervezése, repülőjegy foglalás és ellátmány) 17,8 millió forint EU forrás került kifizetésre. A 2004. évi előirányzat maradvány összege 38,4 millió forint, mely kötelezettségvállalással nem terhelt.

#### 5.1.2. EU fiskális programjában való részvétel

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	26,7	5,0	21,7
Módosítások kedvezményezettenként	-49,4	-27,7	-21,7
saját intézménynek	-49,4	-27,7	-21,7
meghatározott feladatra	-49,4	-27,7	-21,7
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	61,6	50,4	11,2
maradvány	55,9	55,9	
többlet bevétel	22,7	22,7	
kincstári visszavezetés	38,9	27,7	11,2
zárolás	-55,9	-55,9	
Módosított előirányzat	38,9	27,7	11,2

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			

saját intézmény (2 db)	25,4		25,4
Összes kifizetés	25,4	0,0	25,4

A Fiscalis programot az EU tagállamok közötti közvetett adózás területén meglévő szakmai szintű együttműködés és tapasztalatcsere elősegítésére hozták létre. A program fő feladatai: a tisztviselők kölcsönös csereútjainak finanszírozása, közös képzési programok és szemináriumok szervezése, több tagállamra kiterjedő ellenőrzések végrehajtása, adatok és információk cseréje, kézikönyvek és útmutatók összeállítása a gyakorlati tapasztalatok alapján.

Ezen fejezeti kezelésű előirányzat eredeti támogatási előirányzata 21,7 millió forint, uniós bevételi előirányzata 5 millió forint volt. A 2003. évi előirányzat maradvány összege a 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján zárolásra került. 2004. év folyamán további 21,7 millió forint európai uniós forrás került előirányzatosításra.

A feladatfinanszírozási szabályok keretei között megvalósuló előirányzat elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója a Pénzügyminisztérium Igazgatása, valamint az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal volt. 2004. évben 35,9 millió forint (72,7%) került felhasználásra a különböző külföldi képzési programokon, szemináriumokon való részvétel költségeire, valamint a Központi Kapcsolattartó Irodák vezetői számára Fiscalis szeminárium megrendezésére. Ebből az összegből 25,4 millió forint EU támogatás, 10,5 millió forint költségvetési támogatás volt. A 2004. évi előirányzat maradványként jelentkező 11,2 millió forint kötelezettség vállalással terhelt.

#### 5.1.7. Pénzügyi ellenőrzés – Twinning program

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	53,6	53,6	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-277,6	-277,6	0,0
saját intézménynek	-277,6	-277,6	0,0
meghatározott feladatra	-277,6	-277,6	
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	501,6	501,6	0,0
többlet bevétel	224,0	224,0	
kincstári visszavezetés	277,6	277,6	
Módosított előirányzat	277,6	277,6	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	254,1		254,1
Összes kifizetés	254,1	0,0	254,1

E Phare Twinning program a magyar és a francia Pénzügyminisztérium közös vezetésével zajlott több, mint két éven keresztül. A program fő tevékenységei az alábbiak voltak:

- Képzés biztosítása a központi költségvetési szervek kiválasztott belső ellenőreinek.

- A strukturális és kohéziós alapok nyomon követéséhez használt számítástechnikai rendszer továbbfejlesztése során egy szakértő az ellenőrzések dokumentációjához szükséges adatbázis kiépítését végezte.
- 14 fő magyar ellenőr jutott el EU tagállamokba, ahol az uniós források ellenőrzésének rendszerét tanulmányozták.
- Szemináriumok kerültek megrendezésre az államháztartás belső ellenőrzési rendszer szereplőinek.
- A Magyar Államkincstár speciális pénzügyi lebonyolító közreműködő szerepének kialakításában szakértők bevonása.

A fenti feladatok megvalósítására 2004. évben 254,1 millió forint került felhasználásra. Ezen kifizetések forrása egyrészt az 53,6 millió forint eredeti bevételi előirányzat, valamint az év közben előirányzatosított 224 millió forint többletbevételi előirányzat volt. A program 2004. évben befejeződött.

#### 5.1.8. Technikai segítségnyújtás a Phare EDIS II. és III. folyamat támogatására

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	114,7	114,7	0,0
többlet bevétel	114,7	114,7	
Módosított előirányzat	114,7	114,7	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	86,6		86,6
Összes kifizetés	86,6	0,0	86,6

A feladatnak eredeti előirányzata nem volt, év elején került előirányzatosításra az előző évi fel nem használt bevételi összeg. Ennek megfelelően 2004. évben 114,7 millió forint Phare forrás állt rendelkezésre ezen a fejezeti soron.

A Program célja, hogy támogassa a felkészülést a Strukturális Alap fogadására a Phare intézményrendszerének átalakításával, illetve az áttérést az előzetes ellenőrzésről az utólagos ellenőrzésre: a belső ellenőrzés, az Ellenőrzési nyomvonal és kapcsolódó funkciók, a számvitel és pénzügyi jelentéstétel, valamint a közbeszerzés végrehajtása területén. A projekt két részfeladatot tartalmaz az EDIS II. és III. folyamatának elkülönítése miatt. A feladat szakmai koordinálásáért és pénzügyi lebonyolításért a Nemzeti Programengedélyező Iroda volt felelős. A fejezeti sorról 86,6 millió forint került felhasználásra az alábbi feladatokra:

- Kézikönyvek elkészítése és eljárások kidolgozása a közbeszerzési eljárások tárgykörében, az EU-s és magyar jogszabályokkal összhangban (34,7 millió forint).

- A Nemzeti Programengedélyező a nemzetközi közbeszerzési eljárás keretében kiválasztott könyvvizsgálóval átvilágította a Phare és Ispa lebonyolításért felelős intézményrendszert a szervezetekkel együtt. Az átvilágítási folyamat eredménye alapján elkészültek az EDIS folyamat lebonyolításához szükséges kézikönyvek, egyéb háttérdokumentumok, majd a könyvvizsgáló utóellenőrzést végzett az általa tett és a bizottsági megállapítások teljesítéséről (51,9 millió forint).

#### 5.1.9. Vámmodernizációs feladatokra

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. 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	1,2	1,2	
zárolás	-1,2	-1,2	
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

Az előirányzat célja rövid- és hosszú távú szakértői tevékenység igénybevétele volt 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. A beruházás elsődleges elszámolási helye valamint megvalósítója a Vám- és Pénzügyőrség volt.

A fejezeti sor 2003. évi előirányzat maradványa 1,2 millió forint volt, mely kötelezettségvállalással nem volt megterhelve. Ennek megfelelően év közben a 2176/2004. (VII.19.) Korm. határozat alapján elvonásra került.

#### 5.1.10. Vámügyi Acquis alkalmazása

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	347,5	260,8	86,7
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
Módosított előirányzat	347,5	260,8	86,7

Ezen Vám- és Pénzügyőrségnél megvalósuló programra 86,7 millió forint támogatás és 260,8 millió forint Phare bevétel került megtervezésre. Az év során felhasználás nem történt, a 86,7 millió forint támogatási előirányzat teljes összegében kötelezettségvállalással terhelt.

A fejezeti kezelésű előirányzat sora két alprojektet tartalmaz:

##### 1. Laboratóriumi eszközök beszerzése a Vám- és Pénzügyőrség Vegyvizsgáló Intézete részére

A feladat célja az Országos Borminősítő Intézettel létrejött együttműködési megállapodás alapján a bor és alkoholtermékek minőségvédelme, a borhamisítások elleni hatékonyabb fellépés, a magyar borok piacának és hírnevének biztosítása. Ennek keretében IRMS

berendezések, minta előkészítő modulok, szoftverek, egyéb kiegészítő elemek, valamint az alkoholtermékek vizsgálatához szükséges eszközök kerülnek beszerzésre.

E célra 2004. évben nem történt előirányzat felhasználás, mert a 2004. február 24-én benyújtott tenderdossziét az EU Bizottság Budapesti Képviselőlete már nem fogadta be, így azt az új Közbeszerzési Törvény szerint kellett átdolgozni. A Technikai Specifikáció magyar nyelvű változata 2004. június 28-án megküldésre került a KPSZE részére. Jelenleg az ajánlati dokumentáció elkészítése folyik a KPSZE-vel közösen.

## 2. Twinning Light az informatikai rendszerek inter-operabilitása és a vámjogi harmonizáció témában

A program alapvető célja a közreműködés a magyar NCTS (Új számítógépesített Tranzit Rendszer) rendszer teljes kifejlesztésében, a vámszabadterületekkel kapcsolatos jogi szabályozás Acquisnak megfelelő átvétele, valamint az interaktív weboldal kifejlesztése, és az NCTS rendszer működési jellemzőinek oktatása.

2004. évben ezen alprogram keretében sem történt felhasználás, mert a kiírt pályázatokra nem érkezett be ajánlat, így a feladat meghatározás újra megkötésére kerül.

### 13.5.1.11. Twinning Light – VP ellenőrzési kapacitásának fejlesztése és kockázatelemzés

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	30,1	30,1	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-45,4	-45,4	0,0
saját intézménynek	-45,4	-45,4	0,0
meghatározott feladatra	-45,4	-45,4	
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	60,7	60,7	0,0
többlet bevétel	15,3	15,3	
kincstári visszavezetés	45,4	45,4	
Módosított előirányzat	45,4	45,4	0,0

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	1,5		1,5
Összes kifizetés	1,5	0,0	1,5

A fejezeti sor eredeti előirányzata 30,1 millió forint Phare forrás volt, melyre 15,3 millió forint többletbevétel került előirányzatosításra év közben. A Vám- és Pénzügyőrség rendelkezésébe utalt feladat 2004. évi felhasználása 1,5 millió forint lett. Ez a fejezeti kezelésű előirányzat 3 db alprojektet tartalmaz:

#### 1. A Vám- és Pénzügyőrség ellenőrzési kapacitásának fejlesztése

A feladat célja a NYOSZAD (Nyomozati és Szabálysértési Adatszolgáltatási Rendszer) rendszer fejlesztési irányának meghatározása a CIS (vám-informatikai) rendszerrel való kompatibilitás érdekében, a határokon átnyúló bűncselekmények nyomozása kapcsán az EU

gyakorlatának megismerése, a kereskedelmi csalások nyomozása és a pénzmosás elleni küzdelem területén szolgálatot teljesítő pénzügyőrök képzése, a tagállamok ellenőrzési hálózatának megismerése, valamint közvetlen tapasztalatok átvétele a mobil egységek felállítása és működése kapcsán.

A projektre kiírt pályázatra nem érkezett be ajánlat, így a Feladat meghatározás 2004. szeptemberben újra megkördötetésre került. A nyertes pályázóval a jóváhagyott és aláírt szerződés visszaküldésére 2004. november 25-én került sor. 2004. évben a program terhére felhasználás nem történt.

2. Vámbevételek és az EU kockázatelemzési rendszerének tanulmányozása a vám, a jövedék, áfa és nyomozati szakterületen

A feladat célja a Vám- és Pénzügyőrség adminisztratív kapacitásának erősítése, az EU-s gyakorlat, jogi szabályozások, iránymutatások tanulmányozása, valamint az EU kockázatelemzési rendszerével és gyakorlatával kapcsolatos oktatás. A projektre az értékelési bizottság a spanyol ajánlatot fogadta el. 2004. november 29-én került jóváhagyásra és aláírásra a szerződés. 2004. évben kifizetés ezen a fejezeti soron sem valósult meg.

3. Az EU-tagállam gyakorlati tapasztalatának igénybevétele az integrált tarifakezelési rendszer magyarországi megvalósításához

A feladat célja a nemzeti TARIC, TQS (Tarifális Kvóták és Megfigyelések Rendszere), és CDPS (Vámárnyilatkozat Feldolgozó Rendszer) központok szervezeti struktúrájának és működési rendjének részletes kidolgozása, valamint szemináriumok, workshopok és tanulmányutak támogatása.

Ezen feladatra 2004. évben 1,5 millió Phare forrás került kifizetésre.

## 5.2. ISPA támogatásból megvalósuló programok

### 5.2.1. Technikai segítségnyújtás az ISPA EDIS II. és III. folyamat támogatására

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	45,9	38,7	7,2
többlet bevétel	38,7	38,7	
saját intézménytől átcsoportosítás	7,2		7,2
Módosított előirányzat	45,9	38,7	7,2

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	19,9		19,9
Összes kifizetés	19,9	0,0	19,9



A Program célja, hogy támogassa a felkészülést a Strukturális Alap fogadására a Phare intézményrendszerének átalakításával, illetve az áttérést az előzetes ellenőrzésről az utólagos ellenőrzésre: a delegált feladatok ellenőrzése (egységesítés, harmonizálás), a szabálytalanságok kezelése, illetve az akkreditáció előtti auditálás területén. A projekt két részfeladatot (EDIS II. és III. folyamat) tartalmazott. A program 2004. évben befejeződött.

A fejezeti soron szereplő 45,9 millió forint aktuális kiadási előirányzat forrása 38,7 millió forint Ispa bevétel, valamint 7,2 millió forint költségvetési támogatást volt.

Az ISPA szabályok szerint az Európai Unió Bizottsága által, a program megvalósítására biztosított keretösszegeből az utolsó 20% lehívása csak utólag - a szállítói számla kiegyenlítését, majd az EU Bizottsággal történő végleges elszámolást követően - lehetséges. Ennek megfelelően a 2004-ben költségvetési támogatásból megelőlegezésre került (7,2 millió forint) utolsó kifizetések 2005. évben térülnek meg Ispa forrásból.

A feladat keretében egy nemzetközi közbeszerzési eljárás során kiválasztott könyvvizsgáló cég átvilágította az Ispa lebonyolításáért felelős intézményrendszert, majd utóellenőrzést végzett az általa tett és a bizottsági megállapítások teljesítéséről. 2004. évben erre a feladatra 20 millió forint került felhasználásra. (13,2 millió forint Ispa támogatás, 6,8 millió forint központi költségvetési támogatás). Ennek megfelelően az előirányzat teljesítése 43,6%-os lett.

A 2004. évi 0,4 millió forint összegű előirányzat maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

#### 5.10. OLAF által finanszírozott Phare program lebonyolítása

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-120,4	-113,8	-6,6
saját intézménynek	-120,4	-113,8	-6,6
meghatározott feladatra	-120,4	-113,8	-6,6
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	240,8	227,5	13,3
többször bevétel	113,8	113,8	
saját intézménytől átcsoportosítás	6,6		6,6
kincstári visszavezetés	120,4	113,8	6,6
Módosított előirányzat	120,4	113,8	6,6

Millió forintban

2004. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (2 db)	31,3		31,3
Összes kifizetés	31,3	0,0	31,3

Ezen fejezeti kezelésű előirányzat feletti rendelkezési jog év közben a - a feladat áthelyezéssel párhuzamosan - a Pénzügyminisztérium Igazgatásától átadásra került a Vám- és Pénzügyőrség részére. 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 2004. évben az OLAF Phare Multi Country Program keretében összesen 14 tevékenységben vett részt az OLAF Koordinációs Iroda, ezek közül három Magyarországon, az Iroda szervezésében került megrendezésre, a többi Európa különböző országaiban.

A feladat megvalósítására 2004. évben 6,6 millió forint - Vám- és Pénzügyőrségtől átcsoportosított - költségvetési támogatás és 113,8 millió forint Phare bevétel került előirányzatosításra. Az előző évi felmerült kifizetések összege 31,3 millió forint Phare forrás volt. Ezen összeg a megbízási díjakat és járulékait, a feladatellátáshoz kapcsolódó dologi kiadásokat (telefon, bérleti díj, tolmácsolás díja, irodaszerek), valamint a kiküldetések költségeit foglalja magában.

2004. évben 6,6 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradvány keletkezett.

## 10. Fejezeti tartalék

### 10.1. Fejezeti általános tartalék

Millió forintban

2004. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2003. évi CXVI. törvény szerinti előirányzat	570,2	0,0	570,2
Módosítások kedvezményezettenként	-513,3	0,0	-513,3
saját intézménynek	-513,3	0,0	-513,3
meghatározott feladatra	-513,3		-513,3
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-56,9	0,0	-56,9
előirányzat-csökkentés	-56,9		-56,9
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A fejezeti tartalék eredeti előirányzata 570,2 millió forint volt, melyből a 2351/2004. (XII.28.) Korm. határozat alapján 56,9 millió forint csökkentésre került. A felhasználható 513,3 millió forint teljes egészében átcsoportosításra került az alábbi célokra:

- Magyar Államkincstár részére 8 fő és a kapcsolódó költségek biztosítása 4 megyében a pénztárszolgálati tevékenység ellátásához: 18,0 millió forint
- APEH részére a közösségi adószámmal rendelkező vállalkozók részére küldendő tájékoztató füzetek költségeire: 4,6 millió forint
- APEH részére az Európai Unióhoz történő csatlakozásunkból eredő adóztatási feladatokra: 8,0 millió forint
- Magyar Államkincstár részére az elektronikus közigazgatás és a kapcsolódó szolgáltatások feladataira: 10,5 millió forint
- PM Igazgatása részére többletfeladat költségeire: 472,2 millió forint

## 14. cím: Vállalkozások folyó támogatása

### 14/1. alcím: Normatív támogatások

#### 14/1/1. Termelési támogatás

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

A megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásának támogatására – ÁFA-kompensációval együtt – 64 147 millió forint kifizetés történt 2004-ben, ami 38,1 %-kal, 17 685 millió forinttal magasabb, mint az előző évben. A növekedés 6 %-a a dotáció vetítési alapjának, a minimálbérnek az emelkedésével függ össze. A növekményből további 3,7 milliárd forint az ÁFA-kompensáció. A dotációkiáramlás döntő többsége a foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalók létszámának növekedésével (9 %), valamint a megváltozott munkaképességűek foglalkoztatási szerkezetének változásával, a kevésbé súlyosan fogyatékos személyek telephelyeken történő foglalkoztatásának növekedésével függ össze.

A megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásához kapcsolódó támogatás több mint 85 %-át a célszervezetek kapták 2004-ben. A célszervezeti támogatás kismértékű csökkenése az előző évhez képest elsősorban azzal függ össze, hogy a célszervezetek régi módon történő kijelölése 2004 áprilisától felfüggesztésre került, illetve 2004-ben néhány célszervezet elveszítette a jogosultságát. 96 célszervezet mintegy 41 ezer megváltozott munkaképességű személy után 54,8 milliárd forint támogatást igényelt, míg a többi kb. 400 normál gazdálkodó szervezet mintegy 10 milliárd forint dotációra nyújtott be igényt kb. 14-15 ezer megváltozott munkaképességű személy után. A célszervezetek megváltozott munkaképességű dolgozóiknak 2004-ben éves átlagban 57 ezer forint havi bruttó munkabért fizettek, éves bérkiadásuk az igényelt éves dotációnak kb. felét tette ki. A célszervezetek struktúrájára jellemző, hogy a 15 legnagyobb szervezet – a célszervezetek 17 %-a - foglalkoztatta a megváltozott munkaképességűek 65 %-át és igényelte a dotáció 68 %-át.

### 14/2. alcím: Egyedi támogatások

#### 14/2/1. Termelési támogatás

A szénbányászati szerkezetátalakítás keretében 2004-ben folytatódott a gazdaságtalan szénbányák bezárása. A költségvetés a bányavagyon-hasznosító részvénytársaságok vagyonértékesítésből nem fedezett hányadát finanszírozta. E célra 2004-ben a költségvetésben előirányzott 2 300 millió forintos előirányzatból 2 100 millió forint került folyósításra.

Fennmaradt a közlekedési ágazatban a személyszállítás támogatása. A vasút (MÁV Rt. GySEV Rt.) együttes támogatása, amely a személyszállítási ellátás bevételeihez, valamint az egyéb a Kormány által biztosított kedvezményes utazások költségtérítéséhez járult hozzá 53,2 milliárd forint, melyből a GySEV Rt. támogatására figyelembe vett összeg 1,2 milliárd forint.

#### 14/2/2. Eximbank Rt. kamatkiegyenlítése

Az Eximbank a 2004. évi kamatkiegyenlítési előirányzata terhére a kereskedelmi bankoknak nyújtott két éven túli refinanszírozási hitelek, valamint a közvetlenül nyújtott Eximbanki kölcsönök kamattámogatását számolja el. Az Európai Unióhoz történt csatlakozás időpontjától megszűnt az egy és két év közötti futamidejű, kamatkiegyenlítésbe vont hitelek folyósítása. Az előirányzat terhére 2004-ben 3 067 millió forint kamattámogatás került folyósításra, az előirányzat kihasználása 94 % volt és a rendszerben mintegy 293 millió forint költségvetési befizetést teljesített a bank.

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

A felszámolás alatt lévő vállalkozások vagyonának megvásárlását elősegítő kamattámogatás 2003. január 1-jétől megszűnt, azonban az 5 éves futamidejű hitelekhez adott kamattámogatás folyósítása a 2002. december 31-ig megkötött szerződések alapján folyamatos a kötelezettség. A 2004. kifizetés 60,4 millió forintot tett ki.

#### 14/3. alcím: Egyéb vállalati támogatások

##### 14/3/1. Termelési támogatás

A mecseki bányászatban 1993. december 31-ig foglalkoztatottak kereset-kiegészítését a költségvetés 2004-ben az előirányzott 38 millió forinttal szemben 2 millió forinttal támogatta. A csökkenés oka, hogy a Kormány a bányásznyugdíjról szóló rendeletet 2003-ban módosította, így többen élhettek a nyugdíjba vonulás lehetőségével.

A mecseki uránbányászok 1993. december 31-ig keletkezett baleseti járadékai és egyéb kártérítési kötelezettségei átvállalása a költségvetést az előirányzott 238 millió forinttal szemben 230,8 millió forinttal terhelte.

Az előzőeken kívül az úgynevezett járó, de már megszűnt támogatások visszafizetéséből mintegy 10 millió forint bevétele származott a költségvetésnek.

#### 15. cím: Fogyasztói árkiegészítés

2004. év során 103,8 milliárd forint fogyasztói árkiegészítést fizetett ki a központi költségvetés az állam által biztosított utazási kedvezmények miatti bevételkiesés ellentételezése céljából. Ez az éves előirányzat mintegy 88,7 %-át tette ki. A 2003. évihez képest a kiutalt összeg 1,1 milliárd forinttal (mintegy 1 %-kal) emelkedett. Alapvetően a szabályozóváltozás (a helyi tömegközlekedésben, valamint a rév-és kompközlekedésben fix összegű fogyasztói árkiegészítés bevezetése) ad magyarázatot az előirányzat alulteljesítésére, illetve a kiutalásoknak az előző évi összeghez viszonyított, az átlagos tarifaemeléseket el nem érő növekedésére. Az előirányzat vártnál kedvezőbb alakulásában szerepet játszott az is, hogy a 2004. évben lényegében stagnált a belföldi személyszállítás teljesítménye, a nagyobb árérzékenység miatt a kedvezménnyel utazók körében pedig csökkenés valószínűsíthető. Míg a belföldi távolsági személyszállítás teljesítménye – mind utaskilométerben, mind a szállított utasok számát tekintve – kismértékű emelkedést mutatott a 2003. évihez képest, addig

a helyi tömegközlekedés mutatói enyhén csökkenő tendenciát jeleztek. Az év során a fogyasztói árkiegészítés alakulása meglehetősen hektikus volt. Az év eleji igénylés meglehetősen alacsony volt, majd meredeken nőtt az I. negyedév végéig. Március hónapban érte el éves viszonylatban is a legmagasabb értéket. A II. negyedév elején az ártámogatások átlagos szinten mozogtak, majd némi csökkenést mutattak. A kedvezményes utazások június havi élénkülése az iskolai kirándulásokkal állt összefüggésben. A III. negyedévben az oktatási szünet miatt csökkentek a kedvezményes bérletvásárlások. A szabályozás adta lehetőségek maximális kihasználása miatt ez főként augusztus-szeptember hónapokban jelentkezett. A fogyasztói ártámogatás igénylése az utolsó negyedévben volt a legmagasabb. A december havi relatíve alacsonyabb kifizetés – feltehetően az igénylések késői benyújtása miatt bekövetkező – 2005. évre történő áthúzódással magyarázható.

## 16. cím: Lakástámogatások

A 2004. évben a lakástámogatások előirányzata 127 700,0 millió forint volt. Ebből egy alkalommal történt 50 millió forint összegű átcsoportosítás a Miniszterelnöki Hivatalhoz lakástámogatások kommunikációjára, melyből 5,6 millió forint visszacsoportosításra került, így a módosított előirányzat 127 655,6 millió forint. A 2004. évi teljesítés 203 993,1 millió forint, ami a 2003. évi teljesítést 48,7 %-kal haladja meg.

### *1. Lakásépítési kedvezmény*

E támogatásra 33 604,7 millió forint a kiadás, ami az előző évi 118,1 %-a. A támogatást megközelítőleg 23 300 igénylőnek folyósították a hitelintézetek. A kedvezmény igénybevételét növelte, hogy 2004. április 1-jétől a lakásépítési kedvezmény összege emelkedett. 2004-ben némileg – a 2003. évinél 3 %-kal – kevesebb 57 459 a kiadott építési engedélyek száma, ugyanakkor a felépített lakások száma kiemelkedően magas – 43 913 – volt, 24 %-kal haladva meg az előző évit.

### *2. Adó-visszatérítési támogatás*

Lakás építése és új lakás vásárlása esetén alanyi jogon igényelhető, lakásonként legfeljebb 400 000 forint. Erre – a 2003. évi teljesítést 13,5 %-kal meghaladó – 9698,8 millió forint került kifizetésre.

### *3. Mozgáskorlátozottak támogatása*

A felhasználás 2 411,3 millió forint, amely az igénylők számának mérséklődése következtében 8,4 %-kal kevesebb, mint 2003-ban.

### *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 125,8 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 2004. április 1-jétől 3 évről 4 évre, két gyermek esetében 6 évről 8 évre emelkedett. A gyermekvállalás egy részének gyorsabb teljesítése miatt 1 136,9 millió forint került kifizetésre, amely a 2003. közel nyolc és félszerese.

#### *6. Kiegészítő kamattámogatás*

Az állam lakás építése vagy új lakás vásárlása esetén a házaspároknak, 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. A teljesítés 37 294,1 millió forint volt, ami a 2003. évi teljesítés 1,7 szerese. Ennek oka, hogy a 2003. évi szigorításokkal kapcsolatos lakossági várakozások többlet keresletet generáltak, melynek hatására sokan előrehozták lakásépítési, új lakás vásárlási szándékukat. Így a hitelállomány 2003-ban közel kétszeresére nőtt, míg 2004-ben kis mértékben emelkedett. Az így kialakult magasabb hitelállomány eredményeként nőtt a kiadás.

#### *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 15 millió forint összegű hitel, használt lakás vásárlása, lakás korszerűsítése, bővítése esetén pedig 5 millió forint összegű hitel forrásául kibocsátott jelzáloglevelek kamataihoz az állam költségvetési támogatást ad.

A 2003. évi 50 919,2 millió forinthez képest az igénybevétel 97 259,5 millió forint volt, amely 1,9-szeres teljesítés. Ennek oka, hogy a 2003. évi szigorításokkal kapcsolatos lakossági várakozások jelentős többlet keresletet generáltak, melynek hatására sokan előrehozták lakásvásárlási szándékukat és a hitelállomány ugrásszerűen 741,2 milliárd forinttal, 343 %-kal növekedett. A 2004. évben az új kölcsönök mellett a korábbi jelentős volumenű és magasabb kamattámogatású állományt is finanszírozni kellett.

#### *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

2003. évi 5 854,8 millió forint kiadás az elmúlt évben jelentősen, 41 %-kal emelkedett, így 8 261,9 millió forint került felhasználásra.

#### *9. Törlesztési támogatás*

Az 1988. január 1. és 1993. december 31. 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 öt évenként feleződik, így a költségvetés terhe is mérséklődik. Az 2003. évi 1 042,4 millió igénybevételhez képest ennek 70 %-a került kifizetésre.

#### *10. Folyósítási költség és költségtérítés*

A lakástámogatások folyósításánál (lakásépítési kedvezmény, kamattámogatások stb.) a pénzügyintézeteket 1,5 %, az adó-visszatérítési támogatás és a megelőlegezett lakásépítési kedvezmény után 3 % költségtérítés illeti meg. A teljesítés 3 373,0 millió forint, ami 44,4 %-kal haladta meg a 2003. évi – 2 335,4 millió forint – kiadást. Ennek oka a lakáscélú állami támogatások növekedése.

#### *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 0,5 %-át fizeti meg az eladó hitelintézet számára. Ezen összeget a jelzálog-hitelintézet utólag igényelheti a Magyar Államkincstártól.

A kiadás a 2003. évi 7 189,1 millió forintról – a költségtérítés a korábbi 2 %-ról 0,5 %-ra csökkentése következtében – a negyedére, 1 667,1 millió forintra csökkent.

#### *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 beváltott garanciából 10,3 millió forint utólagosan megtérült.

#### *13. Energiatakarékos felújítás*

A lakóépületek korszerűsítéséhez, energiatakarékos felújításához felvett hitelekhez az állam kamattámogatást nyújt. Ez a támogatás kifizető, új igénybevétel nem lehetséges. A teljesítés 40,2 millió forint, ami a 2003. évi 124,9 %-a.

#### *14. Fix kamatok kiegészítése*

Az 1988. december 31-e előtt hatályban volt jogszabályok alapján nyújtott és az 1990. évi CIV. törvény által felemelt kamatozású kölcsönök adósai 12 % kamatot fizetnek,

amit a költségvetés az 1991. évi XCI. törvény 86. §-a alapján a mindenkori lakáscélú bankkölcsönök kamatértékére kiegészít. 1999. január 1-jétől a kiegészítés a mindenkori jegybanki alapkamat 1,2-szeres mértékéig terjedhet. A 2003. évben 6,5 millió forint, az elmúlt évben 277,9 millió forint került felhasználásra, mert az emelkedő jegybanki alapkamat hatására a kiegészítés összege is növekedett.

#### *15. Lakásra megtakarítók áruvásárlási kölcsöne*

Az ifjúsági lakás-takarékbetét alapján vehetik igénybe e kedvezményt az arra jogosultak.

Ifjúsági lakás-takarékbetét szerződést 1997. óta már nem lehet kötni, de a még fennálló szerződésekre igénybe lehet venni az állami támogatást. A teljesítés 23 millió forint, ami a 2003. évi 65 %-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 398,4 millió forint, amely a 2003. évi 72 %-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 teljesítés 6 347,1 millió forint, ami a 2003. évi 4 115,8 millió forint kiadáshoz képest 54 %-os növekedést jelent. Ennek oka, hogy egyrészt a víziközmű kamattámogatás igénybevétele, ami a csatornaépítés területén megmutatkozó lemaradásunk csökkentésével függ össze, másrészt, hogy az önkormányzatok lakásállományuk korszerűsítésére 2004-ben is sokat áldoztak.

#### *18. Egyéb kamattámogatás*

A társasházi, lakásszövetkezeti épületek közös részeinek felújítására felvett hitelek kamattámogatása és az új lakás építésre, vásárlásra 2000. február 1-je előtti feltételű hitelek kamattámogatása tartozik e jogcímbe.



A felújítási hitel kamattámogatása akkor igényelhető, ha a társasház eleget tett felújítási alapképzési kötelezettségének. A felvett hitel kamatainak a törlesztés első öt évében 70 %-át, a második öt évében 35 %-át - a kölcsönt igénylő társasház, lakásszövetkezet helyett - a költségvetés a hitelintézetnek megtéríti. A 2000. február 1-je előtti feltételek szerint új lakás építésre vásárlásra kötött támogatott kölcsönök kamatából a törlesztés első öt évében 4 %, második öt évében 3 %, harmadik öt évében 1 %-át az állam megtéríti a hitelintézetnek. A teljesítés 617, 5 millió forint volt.

E jogcímből került kifizetésre a 66/2001. (IV. 20.) Korm. rendelet szerinti lakáscélú hitelhátralékok terheinek mérséklésére utólagosan kért 15,1 millió forint támogatás.

## 17. cím: Egyéb költségvetési kiadások

### 17/1. alcím: Vegyes kiadások

Vegyes kiadások címen 2004-ben 20,2 milliárd forint, azaz a törvényi előirányzat 139,2 %-a került kiutalásra a következők szerint:

- A felszámolásokkal kapcsolatos állami helytállás miatt 461 millió forint volt a költségvetés kiadása 2004-ben.
- A szanalással kapcsolatos költségvetési kifizetés 2004-ben nem érte el az 1 millió forintot.
- Magán és egyéb jogi személyek kártérítésére 4,9 milliárd forintot kellett kifizetni, amely több mint háromszorosa a 2004-re 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 kisztrészcsevegéseinek kártérítése címén kiutalt 4,2 milliárd forint jelentette.
- A K-600 kormányzati hírközlési rendszer működtetésére 400 millió forint, azaz 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 4 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 15 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 1,4 milliárd forint kiutalás történt meg.

- Az adóbevallások feldolgozása és a kedvezményezettek igazolása alapján a személyi jövedelemadó 1 %-ának közcélú felhasználására történő felajánlások jogcímen 6,8 milliárd forintot utaltak át APEH részére, további folyósításra.
- A rendkívüli beruházási tartalék az év közben felmerülő, előre nem látható beruházási feladatok megoldását, a váratlan helyzetek miatt bekövetkező beruházási finanszírozási nehézségek esetére a halaszthatatlanul szükséges források biztosítását szolgálta. Az előirányzatból 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 900 millió forintos előirányzat teljes egészében átcsoportosításra került az érintett fejezetekhez, így a tényleges felhasználás nem ezen a soron jelent meg kiadásként. Az átcsoportosításokat fejezeti bontásban a következő táblázat tartalmazza:

*millió forintban*

Fejezet	Összeg
Miniszterelnökség	75,0
Belügyminisztérium	218,2
Oktatási Minisztérium	419,2
Egészségügyi, Szociális és Családügyi Minisztérium	113,3
Pénzügyminisztérium	40,0
Nemzeti Kulturális Örökség Minisztériuma	34,3
Összesen	900,0

- A bányajáradék-tartozás hitelezői nyilvántartásba vételének regisztrációs díja címen nem történt kifizetés.
- 2004-ben a Mehib Rt. kármegtérülésként 1,1 milliárd forintot fizetett be a központi költségvetésbe, amely után 55 millió forint behajtási jutalékot fizetett az állam.
- Az egyéb kiadások között 2004-ben új tételként jelent meg a tárgyévet megelőző időszakra vonatkozóan vám és importbefizetések bevételeként elszámolt, de az ügyfélnek visszajáró vámbiztosíték fedezetére képzett forrás. Az e címen kiutalt 2,2 milliárd forint közel másfélszerese az előirányzatnak.

#### 18. cím: Állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítése

Az állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítésére a 2004. évi költségvetés 7,5 milliárd forint előirányzatot tartalmazott, a tényleges kifizetés azonban mindössze 2,7 milliárd forint volt. Minden alcímnél megtakarítás volt tapasztalható, illetve az egyedi kezességeknél, az Eximbanknál és a Mehib Rt. esetében beváltásra nem került sor.

A Hitelgarancia Rt-nek a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott garanciáihoz kapcsolódó állami viszontgarancia érvényesítése okozott e jogcímen jelentősebb kiadást. Az eredetileg tervezett 3,6 milliárd forint összegű kiadás helyett a

Hitelgarancia Rt. kifizetéseire vállalt 70 %-os állami viszontgarancia érvényesítése mindössze 2,2 milliárd forintot tett ki.

Az Agrárvállalkozási Hitelgarancia Alapítvány garanciális kifizetéseire vállalt 70 %-os mértékű állami viszontgarancia érvényesítéséhez az előirányzatnak mindössze 32,8 %-át (459,8 milliárd forintot) kellett felhasználni.

A garantőr intézményeknél a tényleges beváltás lényegesen elmaradt az óvatosság miatt felültervezett előirányzatoktól.

#### 19. cím: Vállalkozások költségvetési befizetései

A 2004. évi költségvetési előirányzat a társasági adó címén 459,9 milliárd forint pénzforgalmi bevétellel (beleértve az osztalékadóból származó bevételt is) számolt. A tervezettel szemben a központi költségvetés tényleges bevétele 448,7 milliárd forint lett, amely 2,4 %-kal elmarad az előirányzattól. A tervezettől kevesebb bevételt alapvetően az okozta, hogy a 2003. évi tényleges adóbevétel mintegy 25 milliárd forinttal elmaradt a 2004. évi költségvetés tervezésénél figyelembe vett, 2003. évi várható bevételtől, e kiesés bázishatásként a 2004. évben is jelentkezett.

A 2004. évben az előző esztendőhöz képest 35 milliárd forinttal, 8,5 %-kal több bevétele származott a költségvetésnek társasági adóból, amely – figyelembe véve a 6,8 %-os inflációt – reálértéken is adóbevétel növekedést jelez. A bruttó társasági adófizetés összege 2004-ben 512 milliárd forint volt, amely az előző évhez viszonyítva 7,9 %-os emelkedést jelent. Az adózóknak történő kiutalás összege a 2004. évben 63,3 milliárd forint volt, amely 4,4 %-kal több a bázisidőszaki összegnél.

Az ún. külföldön tevékenységet végző (off-shore) vállalkozásokra vonatkozó adókulcs 2004-ben 1 százalékponttal, 4 %-ra emelkedett. Ez a módosítás az adóbevételben is éreztette hatását, mivel az off-shore vállalkozások pénzforgalmi társasági adóbefizetése a 2003. évi 14 milliárd forintról 2004-ben 23,3 milliárd forintra, mintegy kétharmaddal nőtt.

Az adóterhelés egy makroszintű mutatója, a GDP-arányos pénzforgalmi adóbevétel 2003 és 2004 között nem változott, az elmúlt évben is 2,2 % volt. Az adózás előtti nyereségre vetített fizetendő társasági adó, azaz az átlagos adóterhelés a 2003. évi 9,5 %-ról 2004-ben 0,1 százalékponttal, 9,6 %-ra emelkedett.

Az év egyes időszakaiban realizált adóbevételt vizsgálva kiemelendő, hogy a decemberi hónap szerepe – a vállalkozások számára előírt ún. feltöltési kötelezettség miatt – továbbra is meghatározó. A 2004. évben ekkor érkezett az éves összes adóbevétel 36 %-a (161,8 milliárd forint), amely azonban elmaradt a 41,2 %-os előző évi részaránytól. A feltöltés csökkenése valószínűleg elsősorban a 2004. évre megvalósított 2 százalékpontos adócsökkentéseknek köszönhető, de szerepe volt ebben a helyi iparüzési adó utáni adóalap-kedvezmény bevezetésének is.

A befizetett társasági adónál 2004-ben tapasztalt, az előző évhez viszonyított 8,5 %-os átlagos növekedésen belül, az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal adatai alapján, a jelentősebb szektorok közül a következő ágazatok adóbefizetéseit szükséges kiemelni.

Az átlagos növekedésnél jóval nagyobb ütemben növelték a befizetéseiket a távközlés ágazatba tartozó vállalkozások (50 %-ot meghaladó növekedés), a pénzügyi tevékenységet folytató cégek (22 %-os növekedés), a villamosenergia-, gáz-, gőz-, és vízellátás ágazatban működő adózók (18 %-os növekedés), illetőleg az ingatlanügyletekkel (17 %-os növekedés), valamint a nagykereskedelemmel (13 %-os növekedés) foglalkozó vállalkozások. Több területen megfigyelhető a társasági adófizetés csökkenése. Így a jelentősebb ágazatokat tekintve az építőiparban működő vállalkozások, a jármű- és üzemanyag kereskedelem ágazatba tartozó, illetőleg az élelmiszer-, italgyártással foglalkozó adózók azok, amelyek a 2004. évben az előző évinél kevesebb társasági adót fizettek.

### 19/3. alcím: Bányajáradék

2004-ben a bányajáradék bevétel 19,7 milliárd forint volt, ami csaknem 2 milliárd forinttal meghaladta a 2003. évi teljesítést, és több mint 0,7 milliárd forinttal magasabb az előirányzott összegnél is. A bevétel mintegy 90 %-a a kőolaj és a földgáz kitermelésből származott. Az előző évhez viszonyítva a legjelentősebb növekedés – több mint 1,6 milliárd forint – a szénhidrogén után befizetett bányajáradék összegében következett be, amelyet a földgáztermelés mintegy 4 %-os növekedése, valamint a földgáz és a kőolaj árának emelkedése eredményezett. Az építőanyag ágazat által fizetett járadék 0,4 milliárd forinttal haladta meg az előző évit. A legjelentősebb csökkenés – 0,3 milliárd forint – a szén-kitermelés után fizetett bányajáradék összegében történt. (A bányatörvény módosítása következtében a mélyművelésű technológiával kitermelt szén után fizetendő 2 %-os bányajáradék 0 %-ra változott.) Bányajáradék fizetési kedvezményben az Agyag-Ásvány Kft., a Mecsekérc Környezetvédelmi Rt., valamint a Reneszánsz Kőfaragó Rt. részesült. Ez összesen mintegy 9 millió forint költségvetési bevételkiesést jelentett.

### 19/4. alcím: Vám és importbefizetések

Ezen bevételek alakulásában 2004. évben az Európai Unióhoz való csatlakozásnak volt meghatározó szerepe. A vámbevételek kettős szabályozás alapján kerültek beszedésre. Április végéig a nemzeti szabályok szerinti magasabb vámtételeket alkalmaztuk, a csatlakozást követően pedig a közösségi egységes vámtarifa szerinti vámtételek és vámkedvezmények léptek hatályba a harmadik országokból származó termékbehozatal fizetési kötelezettségének meghatározásakor. A vámjogi szabályokat a Közösség Vámkódexe határozza meg, amely a nemzeti hatáskörbe adott jogszabályokkal egészül ki. Az egységes tarifák alapján kiszámított vámösszegek 75 %-a az EU közös költségvetésének forrását, 25 %-a pedig a nemzeti költségvetés bevételét képezi.

Vám- és importbefizetések címen az elmúlt év során 39,3 milliárd forint bevétel teljesült. A 43 milliárd forintos éves előirányzatnak 91,4 %-a folyt be a költségvetésbe. Ebből a bevételből 33,6 milliárd forint az EU csatlakozás előtti időszak nemzeti bevétele, 5,7 milliárd forint pedig a közösségi vámok alapján járó 25 %-os visszatérítés összege.

#### 19/5. alcím: Játékadó-bevétel

Játékadóból az elmúlt évben 60,4 milliárd forint bevétele származott a központi költségvetésnek. Ez a teljesítés a törvényi előirányzattól 3,6 milliárd forinttal marad el, az előző évi befizetést azonban közel egynegyeddel múlja felül, ami elsősorban a lottójátékok, valamint a pénznyerő automata játékadója megemelésének köszönhető. A költségvetés játékadó-bevételének 56 %-át a pénznyerő automaták üzemeltetői, 37 %-át a sorsolós játékok szervezője, 5 %-át a kaszinók, 2 %-át pedig a fogadások szervezői fizették be. A 2003-as évi bevételhez képest nőtt a pénznyerő automaták súlya, miközben valamelyest csökkent a sorsolós játékok, a kaszinók és a fogadások részaránya.

Az állami játékszervező által szervezett sorsolós játékok játékbevétele 2004-ben 98,2 milliárd forint volt, ami a három lottójáték forgalmának visszaeső teljesítménye miatt közel 15 milliárd forinttal maradt el az előző évi eredménytől. A lottójátékok visszaesése feltehetően a nagy halmazódások elmaradásával indokolható, a 2004. január 1-jével megemelt játékadó azonban kompenzálta a költségvetést. Az állami játékszervező játékaik közül kizárólag a Kenó és a sorsjegyek játékbévetele nőtt a 2003. évihez képest. A Kenó játékból származó bevétel 2 %-kal, a sorsjegyek utáni befizetés viszont több mint 50 %-kal emelkedett a bázisidőszakhoz képest.

Az állami játékszervező fogadásainak játékbévetele 13,9 milliárd forint volt, ami 15,4 %-kal haladta meg a 2003. évit. A növekedés egyedül a bukmékeri fogadás árbevétel-növekedésének köszönhető, a Góltotó forgalma csökkent, a Totó forgalma pedig stagnált.

Magyarországon 2004-ben 6 kaszinó üzemelt, fele Budapesten, illetve vidéken. A kaszinók piacán a 2004-es év 19 %-os árbevétel- és 7 %-os játékadó-befizetés növekedést hozott. Az utóbbi években a liberalizáció fenntartása a pénznyerő automaták, illetve játékhelyeik számának stabil szintre állt be (33 – 34 000 db, illetve 38 – 39 000 db). A pénznyerő automaták játékadójának 2004. január 1-jével 55 000 Ft-ról 75 000 Ft-ra történt megemelése 34 %-kal több befizetést eredményezett a költségvetés számára.

#### 19/6. alcím: Egyszerűsített vállalkozói adó

A 2004. évre vonatkozó költségvetés az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) címén 54,5 milliárd forintnyi pénzforgalmi bevételt irányzott elő. A tényleges bevétel 67 milliárd forint lett, s így az EVA alanyai az előirányzatnál 12,5 milliárd forinttal, 22,9 %-kal több adót fizettek a központi költségvetésbe. Az EVA-ból származó költségvetési bevétel az előző évhez viszonyítva 36 milliárd forinttal, több mint duplájára emelkedett, így a GDP-arányos pénzforgalmi EVA-bevétel 0,17 %-ról 0,33 %-ra nőtt.

A törvényi előirányzatnál magasabb adóbevétel kialakulását eredményező tényezők közül elsődleges szerepet játszott, hogy a 2004-től az EVA-ra áttérő vállalkozások közel 24 ezres száma jóval meghaladta az előzetesen néhány ezerre becsült adózói kört. Az EVA-ra áttérők jelentős számát részben a szabályzók 2004-től bekövetkezett módosítása (a bevételi értékhatár 15 millió forintról 25 millió forintra emelkedett,

illetőleg a tevékenységi korlátok enyhítése: pl. 2004-től a pénzügyi tevékenységet végzők is beléphetnek az EVA-ba), részben pedig az okozta, hogy egyes adózók először 2004-ben léphettek át az EVA-ba, ekkor teljesítették ugyanis az EVA alkalmazásához szükséges két éves működést. Említést érdemel az is, hogy az EVA első évében, 2003-ban az adózók – a szabályozás szerint – csak három negyedév után fizettek előleget, a IV. negyedévi adófizetés rendezése már 2004-ben történt. Így a költségvetésnek az EVA-ból az elmúlt évben négy időszak befizetése alapján keletkezett bevétele.

A 2004. évre 82,6 ezer, az előző évnél 39,7 %-kal több adózó nyújtott be EVA-bevallást. A bevallott EVA-alap összege 514,7 milliárd forint, míg az EVA összege 77,2 milliárd forint volt.

#### 19/7. alcím: Ökoadó

A környezetterhelési díj bevétele jelentős mértékben elmaradt a tervezett 14 milliárd forinttól. A havi, illetve negyedévi adatok is jelezték, hogy a számítás alapjaként figyelembe vett környezetterhelésnél jelentősen alacsonyabbak a befizetésként figyelembe vehető adatok. Emellett a visszatérítés mértéke is meghaladta az előzetes számításokat, vagyis több környezetszennyezést csökkentő beruházást kezdtek meg az érintett vállalatok. A díj-rendszer működtetése környezetszennyezés csökkentésére ösztönzi a vállalatokat. A befizetés összege 8 milliárd forint volt, amelyből 1,5 milliárd forint visszatérítés történt, így a pénzforgalmi bevétel 6,5 milliárd forint lett.

Az energia adó a 2004. év elejétől került bevezetésre a villamos energiára és a földgázra. Az első hónapot követően a havi bevételek az előirányzatot meghaladó teljesülést jeleztek, azonban az időarányosnál magasabb első félévi bevételek után a második félévben sor került a jogszabályi felhatalmazás alapján történő visszafizetésekre. Az év egészében 7 milliárd forintos visszautalás történt, amely hatással volt az előirányzott 11 milliárd forint pénzforgalmi bevételnek megfelelő 10,9 milliárd forint pénzforgalmi bevétel kialakulásában.

#### 19/8. alcím: Egyéb befizetések

Az egyéb befizetések jogcímen 23,6 milliárd forint volt a bevétel, amely közel 13 %-kal haladja meg az előirányzat szerinti 21 milliárd forintos értéket, mintegy két milliárd forinttal pedig az előző év teljesítését. Az egyéb befizetések bevételből részjogcímenként 11,8 milliárd forintot az APEH által beszedett késedelmi pótlék, 8,8 milliárd forintot az ugyanide fizetett bírság és önellenőrzési pótlék, 1,5 milliárd forintot a VPOP által beszedett bírság és pótlék, közel 1,5 milliárd forintot pedig a vám, illeték késedelmi pótlék, valamint az egyéb kötelezettségek tettek ki.

Az adóhatósági szankciók tekintetében – az előző évihez képest – lényeges szigorítást nem tartalmazott az adózás rendjéről szóló törvény. Ugyanakkor 2004. január 1. és december 31. között a jegybanki alapkamat 12,5 %-ról 9,5 %-ra mérséklődött, mely a késedelmi pótlék esetében kétszeresen is csökkentő hatást jelentett.

## 20. cím: Fogyasztáshoz kapcsolt adók

### 20/1. alcím: Általános forgalmi adó

Általános forgalmi adóból a 2004. évben 1 727,7 milliárd forintos nettó áfa bevétele keletkezett a költségvetésnek, amely az előirányzattól 9,3 %-kal, 1 77,1 milliárd forinttal maradt el, a bevétel a tavalyi évhez képest viszont 1,7 %-kal, 28,2 milliárd forinttal emelkedett. A nettó áfa egyenleg a 2 180 milliárd forintos belföldi, a 714,8 milliárd forintos import- és dohánytermékek utáni befizetések, valamint a 1 167,1 milliárd forintot kitevő visszautalások eredőjeként adódik. A 2004. évben a belföldi bevételek 73,3 %-kal, a visszautalások 3,3 %-kal nőttek, míg az import- és dohányáruból származó adóbefizetések 54,5 %-kal csökkentek az előző évhez képest. A belföldi befizetések arányának növekedését és ezzel párhuzamosan az import és dohánytermékek utáni áfa bevételek jelentős csökkenését befolyásolta az is, hogy a belföldi befizetések mellett az EU csatlakozást követően az import áfa elszámolás is az APEH hatáskörébe került. Így az előző évi bázison történő összehasonlítás jelentős torzításokat tartalmaz. Az adóbefizetések alacsony mértékű növekedésében indirekt módon szerepet játszott, hogy 2004-ben a gazdasági növekedés motorját éppen az áfa bevételeket csökkentő, illetve a kiutalások mértékét növelő export és beruházási tevékenység megélénkülése jellemezte. Az APEH bevallási adatok is azt mutatják, hogy a bevételek növekedésében elsősorban az árszínvonal emelkedésének a fogyasztási szerkezetre gyakorolt hatása érvényesült, aminek következtében a fogyasztás a 25 %-os áfa kulcs alá tartozó termékek irányába tolódott el. Az áfa bevételeket közvetlenül az uniós beszállítások alakulása, az export, a beruházások és a végső fogyasztás dinamikája, valamint a szabályozásváltozás befolyásolta. Mindezen folyamatok eredményeképpen a nettó áfa bevételeket az előző időszakokhoz képest alacsonyabb dinamikájú emelkedés jellemzi. Kiemelendő ugyanakkor, hogy az adónemet érintően a 2004. év során a szokásostól eltérő folyamatok zajlottak le. A kulcsváltások és átsorolások bevételnövelő hatását 2004. május 1-jei uniós csatlakozástól kezdve ellentételezte az a szabályozásváltozás, melynek során a korábbi „import” áfa kivetéses helyett önbevallásossá vált mind az uniós beszállítások, mind a harmadik országos import tekintetében. A csatlakozást követően az importőrök adóbevallásukban egyenlegezhetik a befizetéseiket és a levonási lehetőségeiket, aminek hatására mind a tényleges befizetések, mind pedig a kiutalások szintjének csökkenése valószínűsíthető. Az import áfa elszámolásának változása és a halasztott fizetések miatti áthúzódó hatás következtében 2004. május-júniusában jelentkezett a mintegy másfél havi import áfa pénzforgalmi kiesése. Míg a bruttó áfa bevételek már júniustól kezdve a bázisnál alacsonyabb szinten realizálódtak, addig a kiutalások csak 2004. augusztus-szeptemberében kerültek a 2003. évi szint alá. A 2004. IV. negyedévi kiutalások bázis szint alá kerülésében döntő szerepet játszott az uniós adószámmal rendelkező adóalanyok fokozott kiutalás előtti ellenőrzése, melynek során az APEH a bevallási adatokat összevetette az uniós tagállamokból érkezett negyedéves VIES kontroll információkkal. Az adóhatóság eltéréseket tapasztalt az adóalanyok tekintélyes hányadánál, így 2005. évre is számottevő kiutalás állomány húzódott át.

## 20/2. alcím: Jövedéki adó

A jövedéki adó bevételi előirányzata 655 milliárd forint volt, ami 651,6 milliárd forintra, azaz 99,5 %-ra teljesült. Ez a bevétel a 2003. évi 595,3 milliárd forintos bázist 56,3 milliárd forinttal haladta meg.

A jövedéki adótörvény 2004. évi módosítása elsősorban az EU csatlakozásra tekintettel az egységes belső piac szabályainak való megfelelés érdekében történt. A cél olyan szabályok kialakítása volt, amelyek az új feltételek közt is lehetővé teszik az adó beszedését. Az EU direktívákkal való harmonizáció érdekében módosult, illetve pontosabbá vált egyes adókötelezett termékek körének meghatározása. A cigaretta esetében - az EU minimum adószint elérése érdekében - 2004. évben is további adóemelésre került sor. A versenyképességet rontó intézkedések helyett elsősorban az élvezeti cikkek - a cigarettán kívül a szeszesitalok - adóterhe növekedett.

A jövedékiadó-köteles termékek körében a bevétel döntő részét az üzemanyagok termékcsoportjában keletkezett 399,1 milliárd forintos befizetés tette ki, ami az előző évinél mintegy 16 milliárd forinttal magasabb összeg. Az üzemanyagok esetében a 2004. évben nem történt adóemelés, sőt az év folyamán kialakult, a külpiaci árak emelkedését követő hazai üzemanyag fogyasztói-árnövekedés részbeni ellentételezésére májustól mind a benzin, mind a gázolaj esetében életbe lépett egy adócsökkentési mechanizmus. Ez lényegében az előző két hét árváltozásának függvényében átmeneti jelleggel tette lehetővé a jövedéki adómérték csökkentését. Ezen intézkedések hatásaként a benzin és a gázolaj esetében a jövedéki adóbevétel kiesése összességében meghaladta az 5 milliárd forintot. A dohányipari termékek után 183,9 milliárd forint összegű bevétel keletkezett. Az előző évhez képest a cigaretta bevételek mintegy 30 milliárd forinttal emelkedtek. Ez alapvetően a több mint 30 %-os tételes és 15 %-os értékalapú, százalékos - az EU előírásokhoz való közelítés érdekében végrehajtott - adóemelés hatása, hiszen e termék-körben 2004-ben a volumen jelentős csökkenése volt tapasztalható. A forgalom visszaesése elsődlegesen a fekete piac további növekedésének tudható be. Az adózott cigaretta forgalom az előző évi 19,7 milliárd szálról 15,6 milliárd szálra csökkent, ami egy év alatt az eladások egyötödével történő mérséklődését jelenti. Az egyéb termékek 67 milliárd forintos bevétele mellett 1,6 milliárdos nagyságrendű a szőlőbor utáni jövedéki adó.

## 20/3. alcím: Fogyasztási-, Regisztrációs adó

Fogyasztási és regisztrációs adóból a költségvetésnek 2004. évben összesen 64,6 milliárd forint bevétele származott, amely lényegében megfelel az előirányzatnak (64,8 milliárd forint). A fogyasztási adóbevétel 7,6 milliárd forintot, míg a regisztrációs adóból származó bevétel 57 milliárd forintot tett ki.

A fogyasztási adóbevételek döntő részét, mintegy 6,3 milliárd forintot, az import termékek (főként import gépjármű és pörkölt kávé) után fizették be. A belföldi személygépkocsi-forgalom után 0,7 milliárd forint, míg az egyéb termékek (döntően belföldi előállítású kávé) után közel 0,6 milliárd forint fogyasztási adó folyt be a 2004. év során. A személygépjárművek és lakóautók után januárban még fogyasztási adót, februártól pedig már regisztrációs adót kellett fizetni. 2004-ben az új személygépkocsik piacán az értékesítési volumen az előző évhez képest stagnált, a



használt autóké pedig – a megnövekedett adóteher miatt – visszaesett. A vásárlások visszafogásában a személygépkocsik piacának telítődése mellett szerepet játszott az is, hogy az alacsony reálkeresetek miatti korlátozott jövedelemkiáramlás a lakossági fogyasztás szerkezetét inkább az alapvető cikkek vásárlása irányába tolta el.

## 21. cím: Lakosság költségvetési befizetései

### 21/1. alcím: Személyi jövedelemadó

A 2004. évre vonatkozó költségvetés előirányzatként 1 481,3 milliárd forint államháztartási szintű pénzforgalmi személyi jövedelemadó-bevétellel számolt, amelyből a központi költségvetést megillető befizetés 1 025,6 milliárd forint, míg a helyi önkormányzatok részesedése 455,7 milliárd forint volt. A személyi jövedelemadóból ténylegesen befolyt államháztartási bevétel 1 360,4 milliárd forint lett (az 1 439,2 milliárd forintos bruttó befizetést 78,8 milliárd forintnyi kiutalás csökkentette), amely teljesítés az előirányzathoz képest 120,9 milliárd forintos, 8,2 %-os elmaradást jelent. A kieső adóbevétel a központi költségvetést érintette.

A tervtől való eltérésben több tényező is szerepet játszott. A 2003. évi adóbevétel közel 32 milliárd forinttal elmaradt a 2004. évi költségvetés tervezésénél figyelembe vett, 2003. évre várható bevételtől, így ezen kiesés bázishatásként a 2004. évben is jelentkezett. A 2004. évi bér- és keresettömeg mintegy 375 milliárd forinttal elmaradt a tervezettől. A költségvetési bevételt csökkentő adójóváírás összege közel 9 milliárd forinttal múlta felül a tervezett összeget. A számítástechnikai eszközök beszerzése, a lakáscélú hitelek törlesztése után a 2003. évről szóló adóbevallásban szereplő visszaigénylések összege is jóval meghaladta a tervezettet. Negatív irányba befolyásolta a befizetett személyi jövedelemadót az EVA-ra 2004-ben áttérő adózók várakozást jelentősen meghaladó száma, hiszen az érintett egyéni vállalkozók által előző évben különböző csatornákon (pl. a vállalkozói kivét, a cégautó után) befizetett jövedelemadóval 2004-ben a költségvetés már nem számolhatott.

Kedvezően hatott a költségvetési bevételekre, hogy 2004. évtől megszűnt a befektetési adóhitel (bár a 2003. évről 2004-ben benyújtott adóbevallásban még lehetett ilyen adócsökkentéssel élni), illetőleg az adótörvény előírta a korábbi években felhalmozott adóhitel-állomány – legkésőbb 2007. április 20-áig történő – visszafizetését. Az adóhitel-állomány visszafizetésének első fázisára előírt határidő 2004. október 31-e volt, ameddig az adóhitel-állomány teljes törléséhez csupán annak 55 %-át kellett visszafizetni. A 2004. évben a befektetési adóhitel visszafizetéséből a költségvetésnek 10,3 milliárd forint bevétele keletkezett, amely lényegében megegyezett a tervezett összeggel.

A 2004. évben realizált személyi jövedelemadó-bevétel az államháztartás szintjén 45,9 milliárd forinttal, 3,5 %-kal volt több a 2003. évi bevételnél. A bruttó befizetések összege 67,6 milliárd forinttal, 4,9 %-kal, míg a kiutalások összege 21,7 milliárd forinttal, 37,9 %-kal emelkedett. Az adóbevétel évek közötti növekedése elmaradt az infláció mértékétől, tehát reálértéken az államháztartás személyi jövedelemadóból származó bevétele 2004-ben csökkent. A személyi jövedelemadóból származó pénzforgalmi adóbevétel 2004-ben tapasztalt növekedése jelentősen elmaradt a

folyóáras bruttó hazai termék emelkedésétől is, így a személyi jövedelemadóbevétel/GDP hányados 2003 és 2004 között 7,1 %-ról 6,7 %-ra csökkent, amely az elvonás mérséklődését jelzi. A terhelés visszaesését igazolja az is, hogy az összevont adóalapra vetített átlagos adóterhelés 2003-ról 2004-re 20 %-ról 19,6 %-ra, azaz 0,4 százalékponttal csökkent.

#### 21/2. alcím: Egyéb lakossági adók

Az egyéb lakossági adók jogcím a bérfőzési szesadóból származó bevételt tartalmazza, amely 2004. évre 5,3 milliárd forintban teljesült. Ez az összeg a 3,4 milliárd forintos éves előirányzatot több mint 50 %-kal múlja felül, de némiképp az előző évi teljesítés alatt marad.

#### 21/3. alcím: Lakossági vámbefizetések

A lakossági vámbevételek összege - a 2004-re elfogadott 0,5 milliárd forintos előirányzatot valamelyest túlteljesítve - 560 millió forintban realizálódott. Ez a teljesítés - az uniós csatlakozásra tekintettel - az előző évi bevételnek alig több mint felét jelenti csupán.

#### 21/4. alcím: Lakossági illetékek

Az illeték befizetésekből a központi költségvetésnek 100,1 milliárd forint bevétele származott, ami a 2003. évihez viszonyítva közel 10 milliárd forintos növekedést, az előirányzathoz képest pedig 14,1 milliárd forintos, 16,5 %-os túlteljesítést mutat. A szabályozás szerint a központi költségvetést az illetékbélyegből befolyt bevétel 100 %-a, az illetékhivatalok által beszedett bevétel 50 %-a illetve meg azzal a kitéttel, hogy a 2003. június 30-án nyilvántartott hátralék végrehajtásából származó bevételnek csak a 20 %-a került a központi költségvetésbe.

2004-ben – folytatva az előző évi tendenciát - is töretlen maradt az illetékbevétel növekedése. Az öröklési illetékbevétel 1,7 milliárd forinttal, az ajándékozási illetékbevétel 0,2 milliárd forinttal, a visszterhes ingatlanátruházási illetékbevétel 4,3 milliárd forinttal, a visszterhes gépjárműátruházási illetékbevétel 1,7 milliárd forinttal, az eljárási illetékbevétel pedig 1,9 milliárd forinttal emelkedett 2004-ben az előző évhez képest. Eredetileg a visszterhes ingatlanátruházási illetékbevétel terén csak visszafogott emelkedésére lehetett számítani a hitelkeresleti boom lecsengése miatt, azonban a folyamat időközben elhúzódott. Az illetékbevételi előirányzat túlteljesülése valójában ennek a növekedésének köszönhető.

### 22. cím: Egyéb költségvetési bevételek

#### 22/1. alcím: Vegyes bevételek

Az egyéb költségvetési bevételek 2004-ben 10,9 milliárd forintot tettek ki, amely összetevői a következők szerint alakultak:

Az egyéb vegyes bevételekből mintegy 8,4 milliárd forint folyt be a központi költségvetésbe az időszak folyamán, ez valamelyest meghaladja az eredeti előirányzatot. Ebből elszámoltan az önkormányzatok 867 millió forint kamatot fizettek

be a jogtalanul igénybe vett támogatások után. A maradványok visszafizetéséből mintegy 1 milliárd forint bevétele származott a költségvetésnek. A korábban átutalt összegekből a felszámolók 4 millió forintot fizettek vissza. A szanálásokból származó bevétel 2 millió forintot, a különböző bírságokból, eljárási díjakból befolyt bevétel 1,5 milliárd forintot tett ki. A 39 millió forint összegű kezességvállalási díjból 38 millió forintot a Magyar Fejlesztési Bank Rt. fizetett be a költségvetésbe az Európa Terv Agrárhitel programhoz kapcsolódóan, a fennmaradó részt a köztisztviselői lakáshitelekhez vállalt készfizető kezesség ellenértéke tette ki. Az egyéb vegyes bevételek között került elszámolásra a Szerencsejáték Felügyelet és Hírközlési Intézmények részére a költségvetési törvényben előírt 2040 millió forintos, illetve 3 milliárd forintos befizetési kötelezettség is, melyet az érintettek maradéktalanul teljesítettek.

A korábban beváltott kezességek visszatérüléséből – a terveknek megfelelően – 2,5 milliárd forint bevétele származott a költségvetésnek a 2004. évben. Ebből 1,1 milliárd forintot a korábbi évek kárfizetéseinek megtérüléseként a Mehib Rt. fizetett be a költségvetésbe. E megtérülések részben az orosz és nigériai viszonylatú biztosítási kötvényekből keletkezett kárkinnlevőség értékesítéséből, részben pedig a nicaraguai biztosítási kötvényből fennálló kárkinnlevőségeket is érintő adósság első törlesztő részletéből adódtak. Jelentősebb tétel volt még a Hitelgarancia Rt. által behajtott követelések megtérülése (0,7 milliárd forint), valamint a korábbi egyedi kezességbeváltásokból keletkezett követelések behajtásából eredő összeg (0,5 milliárd forint).

## 23. cím: Költségvetési befizetések

### 23/1. alcím: Központi költségvetési szervek

A központi költségvetési szervek 2004. évi befizetése összesen 35,7 milliárd forintot tett ki, mely az előző évi befizetést (34,9 milliárd forintot) 2,3 %-kal, az előirányzatot (21,8 milliárd forint) 63,7 %-kal haladta meg. A befizetések mintegy fele (17,9 milliárd forint) az előző évi maradvány-elszámolást követő befizetési kötelezettség teljesítéséből származott, a másik részét a szabályozás szerinti (eredeti előirányzathoz viszonyított többletbevétel, meghatározott jogcímenen befolyt bevételek központosított hányada, vállalkozási tevékenység eredménye stb. címen előírt) kötelezettségként fizették be.

### 23/2. alcím: Helyi önkormányzatok befizetései

A helyi önkormányzatok befizetései címen 2004-ben a 6,0 milliárd forintos éves előirányzat 173,3 %-a, a 10,4 milliárd forint került befizetésre. Ez az előző évi teljesítésnél 46,5 %-kal magasabb. E bevétel alapvetően a 2003. 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 2002. évi zárszámadással összefüggésben – benyújtott inkasszók teljesülése is.

### 23/3. alcím: Elkülönített állami pénzalapok befizetései

A Munkaerőpiaci Alap teljesítette a számára előírt 67,9 milliárd forint költségvetési befizetést: A munkanélküli ellátórendszer változásával - az aktív korúak rendszeres szociális segélyezése, a közcélú munkavégzés kiadásai és az ezekhez kötődő igazgatási feladatok jogcímenen - összefüggésben az Alap 36,3 milliárd forint befizetést teljesített. A megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásának támogatására a költségvetésbe 31,6 milliárd forint befizetése megtörtént.

### 24. cím: Kormányzati rendkívüli kiadások

#### 24/2. alcím: Pénzbeli kárpótlás

Pénzbeli kárpótlás címen 2004-ben 7,2 milliárd forint, azaz az előirányzat 87,5 %-a került kiutalásra a következők szerint:

- Az életüktől és szabadságuktól politikai okból jogtalanul megfosztottak kárpótlásáról szóló 1992. évi XXXII. törvény alapján járó kárpótlási életjáradék 2004. évi költségvetési előirányzata 5,5 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 33,6 ezer fő részesült életjáradékban, ennek átlagos havi összege 11,9 ezer forint volt. A pénzbeli kárpótlás alapösszegének éves emelése a Kormány 206/2004. (VII. 6.) sz. rendelete alapján megtörtént.
- Az 1947-es Párizsi Békeszerződésből eredő, az 1997. évi X. törvény alapján járó kárpótlási életjáradék 2004. évi költségvetési előirányzata 2,7 milliárd forint volt, a folyósító szerv részére történő átutalás, illetve a jogosultak részére történő kifizetés pedig 2,3 milliárd forintot tett ki. A 2003. évi CVIII. törvény további 200 millió forint összegű keret életjáradékokra történő váltására adott módot, amelynek alapján még 2004-ben is sor került új ellátások megállapítására. Az év folyamán havonta átlagosan mintegy 13,9 ezer fő részesült életjáradékban, melynek átlagos havi összege közel 13,9 ezer forint volt. Az életjáradékok alapösszegének a költségvetési törvényben előírt emelése megtörtént.

A pénzbeli kárpótlás folyósítási költségeire előirányzott 118 millió forint teljes mértékben kifizetésre került a folyósító Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság részére.

### 25. cím: Családi támogatások, egyéb szociális ellátások és költségterítések

#### 25/1. alcím: Családi támogatások

Családi pótlékokra 2004-ben mintegy 185,5 milliárd forint, az éves előirányzat 98,7 %-a került kifizetésre. A családi pótlékokra jogosult gyermekek létszámának csökkenését még a jogosult kör bővülése (közoktatási intézményben tanulmányokat folytató gyermek igénybevétele jogosító életkorának emelése, amely 2004. szeptemberétől immár egységesen 23 év) sem tudta ellensúlyozni. 2004-ben a családi pótlék – a kerekítés szabályai szerint - 5,5 %-kal nőtt, ami átlagosan 300-400 forintos emelést

jelentett havonta gyermekenként. A családi pótlék havi összegei egygyermekes család esetén 4 900 forint, kétgyermekes család esetén gyermekenként 5 900 forint, három- vagy többgyermekes család esetén gyermekenként 7 500 forint volt. Új elem 2004. január elsejétől, hogy a tartósan beteg, illetve fogyatékos gyermekek esetében is megkülönböztetésre került az egy-és kétszülős családokban nevelkedők csoportja: a gyermeküket egyedül nevelők családi pótléka e körben 15 000 Ft, a családoké 13 300 Ft volt.

Anyasági támogatásra 2004-ben mintegy 4,8 milliárd forint került felhasználásra a mintegy 5,3 milliárd forintos éves előirányzattól. Ebben a 2004. évi alacsony - a 2003. évvel közel azonos nagyságrendű - születésszám (2004-ben 95 137 gyermek született) játszott szerepet.

Gyermekgondozási segélyre 2004-ben 48,7 milliárd forintot fordítottak, az éves előirányzat 91,7 %-át. A GYES kiadásain belül 2004-ben mintegy 0,8 milliárd forintot tett ki a GYES melletti jövedelempótlék megfizetésének még az előző évről fennmaradt kötelezettsége.

A GYES-re fordított kiadások elmaradása az előirányzattól összefügg a 2004. évi igen alacsony születésszámmal, a nagyszülői GYES „létszám-semleges” hatásával, továbbá azzal, hogy a GYES és GYED vonatkozásában folytatódott a létszám-átrendeződés. A GYED-en lévők száma az előző évhez viszonyítva 14 %-kal nőtt, a GYES-en lévők száma kismértékben, 2,2 %-kal csökkent. Az említett tényezők következtében a GYES és a GYED előirányzata ellentétes módon teljesült: a GYES-nél elmaradás, a GYED vonatkozásában 2,8 %-os túllépés következett be, ami a GYED-en lévők jelentős létszámnövekedését figyelembe véve a GYED átlagának a vártnál kisebb növekedésére utal.

A gyermeknevelési támogatásra fordított kiadások 2004-ben 8,9 %-kal maradtak el az előirányzattól a főállású anyák létszámának csökkenésével összefüggésben. Míg a GYET-en lévők száma az előző évben átlagosan 47 657 fő volt, 2004-ben éves átlagban 47 069 fő részesült ezen ellátásban.

Az apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díja címén 2004-ben 1,2 milliárd forint, az éves előirányzat 92,2 %-a került kifizetésre. Ez, a 2002. decemberében bevezetésre került intézkedés azt a célt szolgálja, hogy a fiatal gyermekes szülők minél több időt tudjanak együtt tölteni az éppen megszületett (két hónapnál nem idősebb) gyermekükkel.

25/2. alcím: Jövedelempótló és jövedelem kiegészítő szociális támogatások

A megváltozott munkaképességűek keresetkiegészítésére - amely rehabilitációs munkahely megléte esetén illeti meg a jogosultakat - 2004-ben közel 0,9 milliárd forintot fordítottak, amely az éves előirányzathoz (1,0 milliárd forint) 10,9 %-kal kevesebb. Az év folyamán átlagosan havonta mindössze 6500 fő részesült ebben az ellátásban.

### 25/3. alcím: GYES-en és GYET-en lévők után nyugdíjbiztosítási járulék megtérítése a Nyugdíjbiztosítási Alapnak

A GYES-en, GYET-en lévők után 2004-ben – az előirányzattal megegyezően – 12,2 milliárd forint összegű nyugdíjbiztosítási járulékot fizetett a Nyugdíjbiztosítási Alap részére a központi költségvetés. Ez 7,4 %-kal haladta meg az előző év hasonló támogatását.

### 26. cím: Garancia és hozzájárulás a társadalombiztosítási ellátásokhoz

#### 26/1. alcím: Nyugdíjbiztosítási Alap támogatása

A magánnyugdíj-pénztárba átlépők miatti járulékkiesés pótlására a Nyugdíjbiztosítási Alap 2004-ben - az előirányzattal megegyezően – 168,1 milliárd forint támogatásban részesült. Ez az előző évhez viszonyítva 28,8 %-os növekedést jelent.

A 2004. évi költségvetési törvény a Nyugdíjbiztosítási Alap 2004. évi kiadásainak támogatására, költségvetésének kiegyensúlyozására 144,3 milliárd forintot irányzott elő. A tényleges teljesítés az előirányzattal megegyező összegű volt, a Nyugdíjbiztosítási Alap december végi pozíciójával összhangban. Az előző évi ilyen célú támogatást ez az összeg mintegy 28,4 milliárd forinttal haladta meg.

#### 26/2. alcím: Egészségbiztosítási Alap támogatása

A 2004. évi költségvetési törvény az Egészségbiztosítási Alap támogatására eredetileg nem tartalmazott előirányzatot. A 2271/2004. (X. 30.) Kormányhatározat értelmében, a közalkalmazottak bruttó 6 %-os keresetnövekedésének biztosítása érdekében 1,8 milliárd forint támogatás került jóváhagyásra az Egészségbiztosítási Alap részére a költségvetés általános tartalékából.

### 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 – 7 milliárd forintos összege 21,2 millió forinttal haladta meg az előirányzatot. Ennek legfőbb oka a devizában előírt kötelezettségeknél a forint árfolyamának tervezettől eltérő változása (EIB tőke- és tartalékokba befizetés, EBRD tőkeemelés, tagdíj az ET Társadalomfejlesztési Alapjához).

#### 28/2. alcím: Nemzetközi multilaterális segélyezési tevékenység

A multilaterális segélyezési tevékenység kiadásai a Nemzetközi Fejlesztési Társulás (IDA) alaptőkéjéhez történő hozzájárulást, és az ún. HIPC országok (a legkevésbé fejlett és leginkább eladósodott) adósságainak rendezésére kidolgozott nemzetközi programban való közreműködést tartalmazzák. A tervezett előirányzattól 89,8 millió forinttal maradt el a teljesítés kamatláb- és árfolyamváltozásból eredően.

Hazánk nemzetközi fejlesztési együttműködési és segélyezési tevékenységének (NEFE) részét képezi a fenti két kiadás. A NEFE tevékenység 2004. évi kiadásait az általános indoklás mellékletei között található tájékoztató tábla mutatja be. Ugyancsak a NEFE tevékenység részét képezi a követelésekkel folytatott gazdálkodás új eleme, a HIPC országok felé fennálló követeléseink lebontása. E tevékenység keretében a fennálló követelések egy része segély formájában felajánlható, ezzel segítve adósságuk elengedését (Banglades, Mongólia, Vietnam, Egyiptom, Irán).

#### 28/3. alcím: Egyéb kiadások

Az egyéb kiadások 10,4 millió forintos összege letétőrzési díjat és az EBRD-nél hazánk képviselőjét segítő asszisztens költségeit fedezte.

#### 29. cím: Uniós elszámolások

##### 29/1. alcím: Hozzájárulás az Unió költségvetéséhez

Az Unió költségvetéséhez történő hozzájárulásként 2004-ben 119,7 milliárd forint került átutalásra az Európai Bizottság részére. Kötelezettségünket a közösségi jogszabályoknak megfelelően, havonta történő átutalásokkal teljesítettük. Az Unió költségvetésébe ténylegesen befizetett összeg kisebb, mint az eredetileg előirányzott 122 milliárd forint.

Az Unió költségvetésében euróban meghatározott 2004. évi magyar hozzájárulást forintban, a 2003. december 31-i Európai Központi Bank által jegyzett középárfolyamon (262,5 Ft/euró) kellett teljesíteni. Mivel ez az árfolyam magasabb, mint a 2004. évi költségvetést törvény előkészítésekor, elfogadásakor feltételezett árfolyam, ezért ezen változás hozzájárulási kötelezettségünket növelte. Az Unió 2003. évi költségvetésének többlete ugyanakkor 2004-ben került elszámolásra – a tagállamok, s így Magyarország bruttó nemzeti jövedelmének (GNI) arányában csökkentve a hozzájárulási kötelezettségeket.

Ezen két tényező határozta meg döntően a 2004. évi ténylegesen teljesített hozzájárulás összegét.

##### 29/2. alcím: EU visszatérítés

A Csatlakozási Szerződés értelmében Magyarország – illetve a 2004. május elsején csatlakozott többi tagállam – 2004 és 2006 között ún. egyösszegű pénzforgalmi visszatérítésben részesül. A Szerződés euróban rögzíti az egyes évekre jutó visszatérítés pontos összegét; az adott évi összeg pedig havi részletekben kerül a magyar költségvetés részére átutalásra. A 2004. évi költségvetési törvény eredeti előirányzata 43,9 milliárd forint visszatérítésből származó bevétellel számolt, melyből az év egészét tekintve a tervezetthez képest erősebb forint árfolyam miatt ténylegesen 42,8 milliárd forint realizálódott.

### 30. cím: Állami vagyonnal kapcsolatos bevételek

Az állam vállalkozói, illetve kincstári vagyonával kapcsolatosan alapvetően az osztalék és koncessziós díj befizetésekből jutott 68,2 milliárd forint összegű bevételhez a költségvetés.

#### 30/1. alcím: Osztalékbevételek

Az állami tulajdonú társaságoktól elvont osztalékokból együttesen 49,5 milliárd forint bevétele származott a központi költségvetésnek 2004-ben. Ez az összeg 24,9 milliárd forinttal haladja meg a módosított előirányzatot, amely az ÁPV Rt-től származó befizetés többletével, illetve nem tervezett bevételek megvalósulásával magyarázható.

Az osztalék-bevételek eredeti előirányzata csak az ÁPV Rt. 18,5 milliárd forint összegű osztalék-befizetését tartalmazta. A költségvetési törvény módosítása közel 25 milliárd forintra emelte ezt az előirányzatot, továbbá 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 43,2 milliárd forint osztalék-befizetést teljesített. A magasabb befizetésnek két oka volt:

- a tervezéskori feltételezéseknél jobbak lettek a társasági eredmények
- a 2004. évi eredmények alapján osztalék-előleg elvonást az ÁPV Rt. eredetileg nem tervezett.

Az államháztartás egyensúlyi helyzetének javításához szükséges rövid és hosszabb távú intézkedésekről szóló 2050/2004. (III. 11.) számú Korm. határozat elrendelte, hogy a megtakarítási követelmény teljesítéséhez a többségi állami részesedésű gazdasági társaságok számára a 2003. évi adózott eredményük 10 %-át kitevő osztalékbefizetést kell előírni a központi költségvetés javára. Ennek eredményeként az egyes minisztériumok tulajdonosi joggyakorlása alatt álló társaságok együttesen 296,8 millió forint osztalékot fizettek be a központi költségvetésbe.

A Kormány a 2298/2004. (XI. 24.) számú határozatában rendelkezett a Magyar Fejlesztési Bank Rt-től (MFB) történő osztalékelőleg elvonásáról. Az MFB a 2004. évi eredményének terhére – több részletben – együttesen 6 milliárd forint osztalékot fizetett a költségvetésnek. Az MFB osztalék-fizetésével e tervezés időszakában nem lehetett számolni, mivel az MFB-ről szóló törvény azon módosítása, amely lehetővé tette a bank eredményének elvonását 2004 júniusától lépett hatályba.

#### 30/2. alcím: Koncessziós bevételek

A költségvetés koncessziós bevétele (18,7 milliárd forint) a távközlési és a szerencsejáték tevékenység kapcsán fizetett díjakból származik.

Infrastruktúrával kapcsolatos koncessziós és árverési díj címen 2004-ben 17,2 milliárd forint bevétel teljesült. A befolyt összeg nagy részét az IMT 2000/UMTS harmadik generációs mobilszolgáltatáshoz szükséges frekvenciahasználati jogosultság elnyerésért sikeresen lebonyolított pályázat eredményezte. A három nyertes első



részletként egyaránt 5,5-5,5 milliárd forintot fizetett be. A fennmaradó mintegy 700 millió forintot éves koncessziós díjként a három mobilszolgáltató utalta át.

A szerencsejáték szervezésével kapcsolatos 1,5 milliárd forint koncessziós díjat a játékkaszinók fizették be. Ennek mértéke a megelőző évben fizetett díjnak a KSH által megállapított, a megfizetést megelőző év fogyasztói árindexével valorizált összege. A teljesítés 381,3 millió forinttal maradt el a tervezettől. A 2003. évre tervezett és megvalósult infláció között nem volt számottevő eltérés, így a bevétel-elmaradás oka az volt, hogy 2004. január 1-től módosult az ÁFA-törvény, mely szerint a koncessziós jogot átengedő felet nem terheli adókötelezettség, így azt nem számíthatta fel a koncessziós díjnal sem. Ezzel a változással a tervezés időszakában még nem lehetett számolni.

### 30/3. alcím: Kincstári vagyonkezeléssel és –hasznosítással kapcsolatos központi költségvetést megillető bevételek

A kincstári vagyonkezelésből és –hasznosításból származó bevételek 2004. évi 0,8 millió forintos összege a Fejér Megyei Közútkezelő Kht. által lebonyolított ingatlanértékesítés befizetéséből származott.

A költségvetési törvény 12. §-a szerint főszabályként a KVI vagyonkezelésében lévő kincstári vagyon értékesítéséből származó bevételek a központi költségvetés központosított bevételét képezik. Ugyanakkor - e szabály alóli kivételként – lehetővé tette, hogy e bevételekből 2004-ben 2,9 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 2004-ben 1,5 milliárd forintot tettek ki. Mivel e bevételek nem érték el a KVI saját hatáskörében felhasználható összeget sem, így költségvetési befizetés nem történt.

### 31. cím: Kárrendezési célú irányszat befizetése

A kárrendezési célú irányszat saját bevétellel nem rendelkezett. Az állam által korábban kifizetett, de jogerős bírósági ítélet alapján a károkozó fél által utólag megtérített kártérítési összegek azonban a központi költségvetés központosított bevételét képezték. E jogcímen 6 millió forint folyt be a költségvetésbe.

### 32. cím: Adósság-átvállalás és tartozás-elengedés

A 2004. évi költségvetési törvény 124. §-ában adott felhatalmazást az Országgyűlés több állami tulajdonban lévő cég adósságának átvállalására, továbbá engedett el állami követeléseket. Az adósságátvállalások előirányzatának eredeti összege 29,8 milliárd forint, amely a Rendezvénycsarnok Ingatlanfejlesztő és Kezelő Rt. hiteleinek 2004. január 1-jei hatállyal történő átvállalását tartalmazta.

A 2003. évi zárszámadásról szóló 2004. évi C. törvény módosította a 2004. évi költségvetési törvényt. Ennek keretében az Országgyűlés 2004. december 31-i hatállyal állami követelések elengedését, illetve még két állami tulajdonú társaság

hiteleinek átvállalását hagyta jóvá. Így ez az előirányzat 66,2 milliárd forintra növekedett.

A 2004. év során megvalósult adósságtvállalások és tartozás-elengedések együttes összege 32,9 milliárd forintot tett ki, amely a Nemzeti Autópálya Rt. 32,4 milliárd forintos hitele átvállalásának elmaradása miatt lett jóval kevesebb a tervezettől. A megvalósult ügyletek egy része is alacsonyabb volt a tervezett összegnél a devizaárfolyamok kedvezőbb alakulása folytán.

### 33. cím: alapok támogatása

Pénzügyminisztérium fejezeten keresztül a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap részesül költségvetési támogatásban. Az államháztartás egyensúlyi helyzetének javításához szükséges Kormány döntés következtében Alap támogatása csökkent. Így a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap támogatása 0,1 milliárd forint lett.

Dr. Veres János  
pénzügyminiszter