

A Pénzügyminisztérium 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. Elkészíti az államot illető befizetésekre vonatkozó javaslatokat, az adózás rendjére, a vámeljárássra vonatkozó jogszabályok tervezetét. Kidolgozza a pénz- és tőkepiaci, a biztosítási rendszer fejlesztésére, szabályozására vonatkozó javaslatokat, elkészíti a szerencsejátékok szervezésére vonatkozó részletes szabályokat. Javaslatokat készít az önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatban az önkormányzatokat megillető költségvetési hozzájárulás normatíváira és mértékére, a központi adókból történő részesedés, valamint a címzett és céltámogatások mértékére.

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.

A fejezet felügyeletét a Pénzügyminisztérium Igazgatása látja el.

Törzskönyvi azonosító száma: 37558

Honlapjának címe: [www.p-m.gov.hu](http://www.p-m.gov.hu)

A fejezethez tartozó intézmények alapvetően eredményesen tettek eleget a 2005. évben jelentkező kihívásoknak. A törvények változásaiból származó feladatok, valamint az új kormányzati elvárások teljesítése jelentős többletfeladattal járt.

Jelentősen befolyásolta az intézmények tevékenységét a 2005. november 1-jén hatályba lépett közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény, s az abban foglaltak végrehajtására való felkészülés.

Az internetes lehetőségek bővítése hozzájárult ahhoz, hogy a kormányzati céloknak megfelelően dinamikusan nőtt az elektronikus ügyintézés igénybe vevők száma és szélesedett a tájékoztatási tevékenység.

Az adó- és vámigazgatás feladatai az uniós csatlakozással új hangsúlyt kaptak.

Az adóhatóság és a vám- és pénzügyőrség legfontosabb feladata továbbra is a vám- és adóbevételek biztosítása, melynek átrendeződése tapasztalható, előtérbe kerülnek a jövedéki és a fogyasztáshoz kapcsolódó adók, mint a legnagyobb mennyiségben beszedett közterhek.

A Vám- és Pénzügyőrség és az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal között létrejött együttműködési megállapodás is jelentősen segíti a bevételek beszedését.

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

Összetett feladatot jelentett az intézmények számára a megváltozott jogszabályok alkalmazása és mindezek ellenére sikerült teljesíteni a törvényességi elvárásokat. Jogszabályi változások hatására tömeges módosítást igényeltek a nyilvántartások. Az új ellenőrzési technikák alkalmazása, hatékonysága gyorsabb, egy időben több helyen történő vizsgálatokat eredményezett. Intenzívebb végrehajtással, elsősorban az elektronikus inkasszó hatékonyabb alkalmazásával a vártnál nagyobb összegű hátralék volt behajtható.

A szerencsejáték törvény is módosításra került, a Szerencsejáték Felügyelet eljárásának egyszerűsítése, az ügyfelek adminisztrációs terhének csökkentése, s az uniós elvárásoknak való megfelelés érdekében. A Felügyelet engedélyezési, ellenőrzési és hatósági tevékenysége során mindent megtett a piac tisztaságának, hitelességének védelmében.

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság tárgyévben megkezdte az Országgyűlés által társadalmi szervezeteknek tulajdonba adott ingatlanok használatának ellenőrzését, melynek eredményeként több ingatlan került vissza kincstári vagyoni körbe.

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. 2005. évben bővült a Kincstár honlapjának adat- és egyéb szolgáltatása.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	2004.évi tény	2005.évi eredeti előirányzat	2005.évi módosított előirányzat	2005. évi tény	2005. évi tény/2004. évi tény	2005. évi tény/2005. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	162521,3	141602,1	156952,6	158087,2	97,3	100,7
ebből: személyi juttatás	77895,0	68344,5	69362,3	80437,5	103,2	116,0
központi beruházás	5367,5	1114,2	2112,8	1595,4	29,7	75,5
Folyó bevétel	21203,2	21889,7	28196,6	23294,3	109,9	82,6
Támogatás	130427,0	119712,4	118896,2	140635,0	107,8	118,3
Előirányzat-maradvány	20009,4		9859,8	9573,2	47,8	97,1
Létszám (fő)	23965	23679	23760	22838	95,3	96,1

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be:

Millió forintban				
2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	141 602,1	21 889,7	119 712,4	68 344,5
Előirányzat-változások jogcímenként	15 350,5	16 166,7	-816,2	1 017,8
- maradvány	8 505,1	8 505,1		676,5
- fejezeti kezelésű maradvány	1 354,7	1 354,7		
- többlet bevétel	4 474,0	4 474,0		223,9
- bevétel emelése többletfeladat miatt	468,4	468,4		255,7
- központi forrásból- létszámcsökkentés többletkiadásaira	1 053,5		1 053,5	790,0
- központi forrásból- főtisztviselők és főtisztek illetményének kiegészítésére	42,5		42,5	32,1
- központi forrásból- ösztöndíjasok foglalkoztatása miatt	4,5		4,5	4,5
- központi forrásból- prémium évek programban részvevők miatt	10,4		10,4	7,6
- átvétel más fejezettől	525,0	0,5	524,5	233,0
- átadás más fejezetnek	-660,0		-660,0	-115,6
- előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0			-611,8
- fejezeti kezelésű előirányzatok közötti átcsoportosítás	16,0		16,0	-9,0
- fejezeti tartalékból átcsoportosítás	-16,0		-16,0	
- átvétel fejezeti kezelésű előirányzatról	1 364,0	1 364,0		1,0
- 2275/2005. (XII. 9.) Korm. határozat szerinti zárolás	-1 791,6		-1 791,6	-470,1
Módosított előirányzat	156 952,6	38 056,4	118 896,2	69362,3

A személyi juttatások előirányzatának teljesítése 0,7 %-kal meghaladta a módosított előirányzatot, mivel a Pénzügyminisztérium a 2005. 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 3,2 %-os növekedés tapasztalható, azonban a létszám csökkent 4,7 %-kal, így az egy főre jutó személyi juttatás 8,3 %-os növekedést mutat. A személyi juttatások és a munkaadói járulékok aránya az összkiadásokon belül évről évre növekszik, a 2004. évi 63,6 %-ról 67,1 %-ra változott.

A dologi kiadások teljesítése 7,8 %-kal alacsonyabb szinten teljesült az előző évinél, mivel a megtakarítási intézkedések főleg a dologi kiadási előirányzaton érvényesültek. A dologi kiadásokon belül a legnagyobb részt (42,8 %) az üzemeltetéssel összefüggő szolgáltatási kiadások jelentik, ez az arány kissé magasabb az előző évinél (39,2 %). A készletbeszerzés aránya viszont csökkent, 15,1 %, szemben az előző évi 17,7 %-os aránnyal.

A központi beruházások előirányzatának teljesülése 75,5 % a módosított előirányzathoz képest, 143,2 %-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.

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

Az intézményi felhalmozási kiadások teljesítése 52 %-kal alacsonyabb a módosított előirányzathoz képest. Ennek oka, hogy az év közben a felügyeleti szerv által előírt maradvány teljesítését főleg a felhalmozási kiadások átütemezésével tudták biztosítani az intézmények.

A fejezet támogatási előirányzata az évközben végrehajtott kormányzati és fejezeti szintű módosítások hatására 17,5 %-kal növekedett, a teljesítés meghaladja a módosított előirányzatot a bevételbeszedő szervek érdekeltségi jutalmának előirányzat-módosítási kötelezettség nélküli rendelkezésre bocsátása miatt. Kormányzati hatáskörben többlet támogatás biztosítására került sor a létszámcsökkentésekhez kapcsolódó kiadások, a főtisztviselők- és főtisztek illetmény kiegészítésének fedezetére. Ezen többletek – összesen 1096,0 millió forint - a központi költségvetés céltartalékából kerültek biztosításra.

A 2005. évi költségvetés nem tartalmazott fejezeti tartalékon előirányzatot, év közben intézmények előirányzatainak bevonásával került sor tartalék képzésre, amely az év közbeni előre nem tervezett feladatok végrehajtására biztosított forrást a megfelelő átcsoportosítás után.

Múlt évben az összes kiadások 14,7 %-át fedezték saját bevételek. A bevételek teljesülése 9,9 %-kal több, mint a múlt évi, s 17,4 %-kal marad el a módosított előirányzattól. Ennek oka, hogy a Schengen Alapból tervezett bevétel 10 %-a realizálódott, a felhasználás csak a múlt év végén 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 4,4 %-kal alacsonyabb az előző évinél, de 0,8 %-kal több, mint a módosított előirányzat.

A Pénzügyminisztérium Igazgatása bevételei hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok bevételeiből származnak (adószakértői kérelmek elbírálási díjbevétele, feltételes adó megállapítás eljárási díja, a könyvviteli szolgáltatást végzők regisztrálási díja). A bevételek teljesülése 2,3 %-kal meghaladja a módosított előirányzatot, s 7,2 %-kal elmarad az előző évitől.

A kincstári vagyonkezelés és hasznosításhoz kapcsolódóan az elért bevételek 54,9 %-kal meghaladják a tervezett előirányzatot, s 38,2 %-kal magasabbak az előző évinél.

A működési bevétel két fő tételből áll, a bérleti és vagyonkezelői díjakból, továbbszámlázási- és áfa bevételekből, az ún. saját működési bevételből és a visszaforgatható értékesítési bevételből. A bevételekből a bérleti díj és a vagyonkezelési többletbevétel tartósnak tekinthető, az értékesítési bevétel azonban nem.

A kincstár alaptevékenysége körében, térítés ellenében nyújtott szolgáltatásaiból származó bevételi előirányzatának teljesülése 15,4 %-kal meghaladja a tervezettet, s 1,4 %-kal a módosítottat, ezek a bevételek tartós jellegűek.

A fejezet követelésállománya 30645,3 millió forint, a növekedés az előző évhez képest jelentős, 27199,7 millió forint. A követelésállományból 22492 millió forint követelés, a KVI Kincstári vagyonkezelés és hasznosítás alcím költségvetésében a tárgyévben keletkezett, a Budapest Airport Rt. értékesítésével összefüggésben.

A követelésállomány fennmaradó része jellemzően a jelentősebb bevétellel gazdálkodó szervezeteknél magasabb szintű.

A fejezet év végi átlagos állományi létszáma 22838 fő volt 4,7 %-kal alacsonyabb az előző évinél, a 2004. évről áthúzódó létszámcsökkentés következtében. Az összlétszámból 15704 fő köztisztviselő, 1704 fő közalkalmazott, 5077 fő a hivatásos állomány tagja, 353 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 68,5 %-ra növekedett az előző évi 66,4 %-ról. Ez az arány évről évre növekedő tendenciát mutat.

A jutalom aránya a személyi juttatásokon belül 17,9 %, szemben az előző évi 16,4 %-kal. A múlt évben kifizetett jutalom összege 12,9 %-kal nőtt az előző évhez képest.

A fejezet 2005. évi előirányzat maradványa 15701,8 millió forint, 59,2 %-kal haladja meg az előző évit. A költségvetési törvény és a 2166/2005. (VIII. 2.) Korm. határozat alapján a fejezet részére előírt maradvány képzési kötelezettség 13932,0 millió forint volt. A túlteljesülés oka, hogy az APEH és a VP részére az év végén biztosításra került az utolsó negyedévi érdekeltségi jutalom fedezete, azonban a kifizetések áthúzódtak a következő évre. A KVI Kincstári vagyonkezelés és hasznosítás alcíménél a bevételek jelentős része az év végén realizálódott, s így annak felhasználására már nem került sor. A maradványból 16549,9 millió forint származik bevételi többletből, a kiadási előirányzat túllépésének összege 1134,7 millió forint, 286,6 millió forint pedig az előző évek felhasználatlan maradványa. A maradványból 14264,5 millió forint kötelezettségvállalással terhelt, 1437,2 millió forint pedig nem.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványból 878,9 millió forint önrevízió alapján felajánlott befizetési kötelezettség (fő tétel az SZF többletbevétele utáni befizetési kötelezettség).

A maradványon belül a legjelentősebb a személyi juttatások 4935,9 millió forint és a hozzá kapcsolódó munkaadói járulékok maradványa 1819,3 millió forint összegben, a bevétel beszedő szervezetek érdekeltségi jutalmának áthúzódó kifizetése következményeként.

További jelentős maradvány képződött a dologi kiadások előirányzaton (2812,1 millió forint) és az intézményi beruházások előirányzaton (2321,4 millió forint) ennek oka, hogy a maradványképzési kötelezettséget ezen kiadások átütemezésével tudták teljesíteni az intézmények.

A központi beruházások tárgyévi előirányzat maradványa 212,4 millió forint, csak 15,9 %-a az előző évinek, 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 91,3 %-a ez év június 30-ig felhasználásra kerül, a fennmaradó rész pedig az év végéig.

A Pénzügyminisztérium fejezet forrása a múlt évhez képest 52469,6 millió forinttal növekedett. A forrásállomány változása eszközoldalán az ingatlanok és vagyoni értékű jogok, a gépek berendezések, valamint a követelésállomány növekedésében nyilvánul meg. A növekedés jellemzően a KVI Kincstári vagyonkezelés és hasznosítás alcíménél jelentkezett. A KVI tulajdonosi felügyeleti ellenőrzését követően több ingatlan vagyonkezelői jogának visszavételére került sor. A követelésállomány 22492 millió forint, a Budapest Airport Rt.-vel szemben fennálló bérleti díj követelést tartalmazza.

A Pénzügyminisztérium fejezet gazdasági társaságokban lévő tulajdonosi részesedésének könyv szerinti értéke 2005. év végén 9280,4 millió forint, 105 millió forinttal több az előző évhez képest. E növekedésből a legjelentősebb tételt jelenti a KVI 99 %-os részesedése a Magyar Sport Háza Ingatlanfejlesztő és Hasznosító Részvénytársaságban.

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 6136,9 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 Gálfı 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 354,3 millió forintot fordítottak az intézmények. A Vám- és Pénzügyőrségnél 200,0 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 73,1 millió forint volt, a záró egyenleg pedig 1542,1 millió forint.

Az Állami vagyon értékesítésével és hasznosításával kapcsolatos költségek, bánatpénzek megnevezésű számla nyitó egyenlege 81,6 millió forint, záró egyenlege 569,5 millió forint volt. Ezen a számlán az értékesítésekkel kapcsolatos bánatpénz és óvadék forgalma realizálódik.

A költségvetési törvény alapján a befolyt bevételekből 3060,1 millió forint visszaforgatására került sor a Kincstári vagyonkezelés és hasznosítás alcímre, a vagyonkezeléssel összefüggő feladatok finanszírozására.

A Pénzügyminisztérium fejezetnél 23 fejezeti soron szereplő előirányzat került bevonásra, feladatfinanszírozási körbe. Ezek részben határátkelőhely beruházások

megvalósítására szolgáló előirányzatok, részben PHARE segéllyel, illetve átmeneti támogatással megvalósuló programok. A programok feletti rendelkezési jogosultság év közben az intézmények részére átadásra került.

A 2005. 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 - államigazgatási, kormányzati feladatai ellátását, valamint a PM Nemzeti Programengedélyező Iroda és a PM Üzemeltetési Igazgatóság, mint részben önálló részjogkörű költségvetési szervek - 2005. évre vonatkozó költségvetési kiadási- és bevételi előirányzatait.

Törzskönyvi azonosító száma: 37558

Honlapjának címe: [www.p-m.gov.hu](http://www.p-m.gov.hu)

A Pénzügyminisztérium Igazgatása a feladatait a 176/2004. (V. 26.) Korm. rendelettel módosított 140/2002. (VI. 28.) Korm. rendelet, valamint az Alapító Okiratában foglaltak alapján látja el.

A PM Üzemeltetési Igazgatóságának alapfeladata az üzemeltetési, fenntartási, gondnoksági feladatok, a székház és a PM kezelésében lévő ingatlanok, ingóságok üzemképes állapotának mindenkori biztosítása.

A NAO Iroda felelőssége a közösségi forrásból származó támogatásokkal (Strukturális Alapok, ISPA Kohéziós Alap, PHARE átmeneti támogatás, EMOGA, SAPARD, Schengeni Alap) kapcsolatos Pénzügyminisztériumra háruló segélykoordinációs feladatok ellátása, a Nemzeti Programengedélyező döntéseinek előkészítése.

A szakmai feladatellátás értékelése, a 2005. évi gazdasági környezet változásai

A 2005. 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, amelyek végrehajtása a tárgyévet is érintette. Ezen intézkedések az alábbi területeket érintették.

- 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 az épület fenntartási és karbantartási feladatait rangsorolták a prioritásoknak megfelelően.

A fenti intézkedések lehetővé tették az intézmény számára, hogy a rendelkezésre álló forrásokkal hatékonyan és eredményesen gazdálkodjon, tartalékaikat feltárva tovább racionalizálja a működési költségeiket.

A tárgyévben az intézmény feladat struktúrájában megerősítést nyert a költségvetési elemző, értékelő, valamint a jogi kodifikációs tevékenység. A tárgyévben megkezdte működését a Fejezeti Informatikai Koordinációs Iroda, melynek alapvető célja a fejezeti informatikai tevékenység koordinálása, irányítása.

Tovább folytatódtak az „Üvegseb” törvényből eredő és az államháztartási információs rendszer korszerűsítését szolgáló egyes feladatokról szóló 1096/2003. (IX. 11.) Korm. határozatban, valamint az általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosításról szóló 1080/2003. (VII. 8) Korm. határozatban előírt feladatok végrehajtása.

Az egyes feladat- és hatáskörök gyakorlásáról szóló 274/2004. (X. 7.) Korm. rendelet értelmében a lakástámogatással való feladat- és hatáskörök átkerültek a regionális fejlesztésért és felzárkóztatásért felelős tárca nélküli miniszterhez, amely előirányzat átadással járt.

Új feladatként jelentkezett a Magyar Köztársaság 2005. évi költségvetéséről szóló 2004. évi CXXXV. törvény 4.§ (1) bekezdése értelmében a pályakezdő fiatalok, az ötven év feletti munkanélküliek, valamint a gyermek gondozását, illetve a családtag gondozását követően munkát keresők foglalkoztatását elősegítő, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatással, illetve a prémiumévek programban résztvevőkkel kapcsolatos nyilvántartási és támogatás-igénylési feladatok ellátása.

A fent leírt gazdasági események, változások határozták meg az intézmény 2005. évi gazdálkodását. Összességében megállapítható, hogy a rendelkezésre álló előirányzatok csak szigorú gazdálkodás mellett nyújtottak fedezetet a működési kiadásokra.

#### Kiadási előirányzatok

Az intézmény 2005. évi tervezett kiadási előirányzata 5317,0 millió forint, a módosított előirányzat 7360,9 millió forint és a teljesítés 6769,5 millió forint volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 91 %-ban teljesültek.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2004. évi tény	2005. évi eredeti előirányzat	2005. évi módosított előirányzat	2005. évi tény	2005. évi tény/2004. évi tény	2005. évi tény/2005. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	6384,4	5317,0	7360,9	6769,5	106,0	91,9
ebből: személyi juttatás	3219,0	3038,7	3896,7	3735,5	116,0	95,9
központi beruházás						
Folyó bevétel	996,7	845,5	884,3	905,2	90,8	102,4
Támogatás	5595,6	4471,5	5867,9	5867,9	104,9	100,0
Előirányzat-maradvány	400,7		608,7	612,3	152,8	100,6
Létszám (fő)	642	597	597	576	89,7	96,5

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

Millió forintban				
2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	5 317,0	845,5	4 471,5	3038,7
Előirányzat-változások jogcímenként	2 043,9	647,5	1 396,4	858,0
- maradvány	608,7	608,7		253,5
- fejezeti kezelésű maradvány	0,0			
- többlet bevétel	4,3	4,3		0,9
- bevétel emelése többletfeladat miatt	0,0			
- központi forrásból-létszámcsoökkentés többletkiadásaira	158,9		158,9	120,4
- központi forrásból-főtisztviselők és főtisztek illetményének kiegészítésére	25,7		25,7	19,5
- központi forrásból-ösztöndíjasok foglalkoztatása miatt	4,5		4,5	4,5
- átadás más fejezetnek	-16,6		-16,6	-10,7
- előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0			-0,2
- fejezeti tartalékból	664,9		664,9	503,7

átcsoportosítás				
- fejezeti tartalékba átcsoportosítás	-4,0		-4,0	
- átvétel fejezeti kezelésű előirányzatról	642,2	34,5	607,7	0,2
- 2275/2005. (XII. 9.) Korm. határozat szerinti zárolás	-44,7		-44,7	-33,8
- maradvány befizetés	0,0			
Módosított előirányzat	7 360,9	1 493,0	5 867,9	3 896,7

## Létszám

A 2005. évi finanszírozási feltételek elkerülhetlenné tették az intézménynél megkezdett szervezeti átalakítások folytatását, a kiadások tartós csökkenését szolgáló megtakarítási lehetőségek feltárását, s ezzel együtt a létszámmal való takarékosabb gazdálkodást.

A 2005. évi feladatok ellátásához az engedélyezett létszámkeretet 597 főben határozta meg a költségvetés, amely az év során nem változott.

Vezetői szintek megoszlása vegyes képet mutat a címen belüli szervezeti egységek (PM Igazgatása, NAO Iroda, Üzemeltetési Igazgatóság) között. A PM Igazgatásánál az egy fő vezetőre jutó beosztottak száma 3 fő, ugyanez a mutató a NAO Irodánál 2,2 és az Üzemeltetési Igazgatóságnál 9,8 fő.

A mutató szóródása a szervezeti egységek tevékenységével magyarázható.

A felsőfokú végzettséggel rendelkezők aránya a PM Igazgatásánál 68 %, a NAO Irodánál 87 %, az Üzemeltetési Igazgatóságnál 10 %. A felsőfokú iskolát végzetek magas aránya a minisztériumi feladatok sajátos jellegéből adódik. Összességében a 2005. évi feladatok megfelelő színvonalú szakmai ellátáshoz elegendő volt a PM Igazgatása rendelkezésére álló létszám szakmai felkészültsége.

## Személyi juttatás

A Pénzügyminisztérium Igazgatása cím kiadási előirányzatain belül a legmagasabb arányt a személyi juttatások jelentik, ezen kiadások (ha a módosított előirányzatot vesszük figyelembe) 52,9 %-os részarányt képviselnek a 2004. évi 50,5 %-os részarányhoz képest.

A rendelkezésre álló személyi juttatások előirányzata fedezetet nyújtott a 2005. évi illetmények fedezetére (a betöltött köztisztviselői létszám, a közalkalmazotti létszám alapilletményére és illetménykiegészítésére), valamint nem rendszeres juttatásokra. A személyi juttatások 2005. évi előirányzatát 3038,7 millió forintban állapította meg a költségvetés, a módosított előirányzat 3896,7 millió forint, a tényadat 3735,5 millió forint volt, amely 96 %-os teljesítést jelent a módosított előirányzathoz képest.

A tárgyévben a személyi juttatások előirányzat módosításának a főbb okai

A Pénzügyminisztérium és a Miniszterelnöki Hivatal között létrejött megállapodás értelmében az intézmény átadott a MEH Igazgatása részére 10,7 millió forint személyi juttatást, a tárca nélküli miniszter titkársága lakástámogatással összefüggő feladatok ellátásához.

A 2004. évben a 13/2004. (Pk. 15.) PM utasítás alapján elrendelt létszámcsökkentés áthúzódó hatásaként 120,4 millió forintot biztosított a kormány az intézmény számára a létszámcsökkentéssel kapcsolatos kiadások fedezetére.

A főtisztviselők 2005. évi illetményének részbeni fedezetére 19,5 millió forint, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatással kapcsolatos egyes munkáltatói költségek fedezetére 4,5 millió forint támogatásban részesült az intézmény.

További növekedést jelentett a 2005. év során jelentkező rendkívüli és jelentős túlmunkát igénylő feladatainak elismerését szolgáló jutalom keret 503,7 millió forint összeggel történő megemlése.

Az előirányzat előző évi kötelezettségvállalással terhelt maradványa 253,5 millió forint volt, amely további növekedést eredményezett.

A központi költségvetésben meghatározott - a 2005. évi közigazgatási továbbképzési célelőirányzathoz nyújtott - támogatás célirányos felhasználása érdekében megállapodás jött létre a Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium között 0,2 millió forint összegű személyi juttatás átadására. Ezen összeg a 2005. évi továbbképzési tervkészítéssel kapcsolatos személyi közreműködés finanszírozására szolgált.

A 2005. évi költségvetési törvény 51. §-a által előírt, államháztartási egyensúlyt biztosító tartalék létrehozása 33,8 millió forintban érintette az előirányzatot.

A tárgyévben a rendszeres személyi juttatások címén kifizetett összeg 2127,0 millió forint volt, amely a személyi juttatások 56 %-át jelenti. A rendszeres személyi juttatások előirányzata fedezetet nyújt 532 fő köztisztviselő, 6 fő MT hatálya alá tartozó munkavállaló és 59 fő közalkalmazott illetményének finanszírozására, 13. havi alapilletményére, illetménykiegészítésére, nyelvpótlékára, vezetői- és egyéb kötelező pótlékokra az évközi várható átsorolások figyelembevételével.

Nem rendszeres személyi juttatásoknak azok a juttatások, költségtérítések, hozzájárulások minősülnek, amelyet jogszabály, közzszolgálati szabályzat, kollektív szerződés állapít meg kötelező vagy nem kötelező (adható) jelleggel, de nem rendszeres, csak alkalmankénti fizetési kötelezettséget jelentenek még akkor is, ha a juttatás évenként ismétlődik.

A jutalmazásra kifizetett összegből normatív jutalom 1781,8 millió forint, a teljesítményhez kötött jutalom 552,0 millió forint volt.

Túlóra kifizetésére a közalkalmazotti körben 1,6 millió forint értékben került sor. Jubileumi jutalomra a 25, 30, 35 és 40 éves közzszolgálati jogviszonnyal rendelkezők

részére a tényleges kifizetés 50,8 millió forint volt, szemben a tervezett 42,1 millió forinttal.

A közszolgálati szabályzat alapján 2005. évben 5 %-os béarányos munkáltatói támogatást biztosítottak az önkéntes nyugdíjpénztári tagok részére, 4 %-os béarányos munkáltatói kiegészítést a kötelező nyugdíjpénztári tagok részére, melynek forrásszükséglete 80,1 millió forint volt (ebből köztisztviselők 75,1 millió forint, közalkalmazottak 5,0 millió forint).

A külföldi- és belföldi kiküldetések idejére fizethető napidíj mértékét különféle jogszabályok szabályozzák. A takarékosági intézkedési terv végrehajtása keretében szigorították a külföldi kiutazások engedélyezési eljárását. Külföldi- és belföldi kiküldetések napidíj címén elszámolt 2005. évi kiadások 19,7 millió forintot tettek ki.

A béren kívüli juttatások egy részét 2005. évben a választható béren kívüli juttatások rendszere keretében egy új, korszerű rendszer alapján működteti az intézmény, mely lehetővé teszi a dolgozók egyéni igényeihez igazodó juttatási formák bevezetését és alkalmazását. Ez az ún. „Cafetéria” rendszer, ami választási lehetőséget biztosít a dolgozók számára az adható egyéb juttatási formák között saját preferenciájuk figyelembevételével.

A béren kívüli juttatási keret éves összegét a rendelkezésre álló forrásból 50 %-ban létszámarányosan, fix összegben és 50 %-ban béarányosan, sávosan számított összegben állapították meg. A tárgyévben a „Cafetéria” rendszer működtetése 110,3 millió forintot tett ki.

Az egyéb költségterítés és hozzájárulás előirányzata terhére az említett Cafetéria rendszerben leadott igények alapján számolták el a szemüvegtérítés, iskolakezdési támogatás, parkolási díjtérítés, az Internet használati díjtérítés és az egyéb kifizetéseket.

Ruházati költségterítés összege a köztisztviselők részére 70.000 Ft/fő volt. A minisztérium vezetésének döntése alapján ugyanennyiben határozták meg a közalkalmazottak részére is a költségterítés összegét. Így az éves összeg 42,6 millió forint volt.

Étkezési hozzájárulás címén 2005. évben - a dolgozók választásától függően - vagy 4.000 Ft/fő/hó étkezési utalvány vagy havi 8.000 Ft/fő/hó melegkonyhai étkezésre fordítható utalvány igénybevétele volt lehetőség. Ennek éves felhasználása 49,3 millió forint volt.

A nem rendszeres juttatások előirányzata tartalmazza az illetmények pénzintézeteknél nyitott bankszámla törvény által kötelezően előírt átutalásból adódó többletköltség munkáltató által történő adómentes 2.000 Ft/fő/év költségterítést is. A kifizetett költségterítés összege 2005. évben 35,7 millió forintot tett ki.

A szociális jellegű juttatásokra 11,7 millió forintot fizettek ki 2005. évben, ami a köztisztviselők és a közalkalmazottak váratlan anyagi terheinek mérséklését kívánta elősegíteni.

Külső személyi juttatások körébe tartoznak az adott költségvetési szervvel alkalmazotti viszonyban nem állók részére fizetett juttatások (alkalmi feladatokat ellátók díja, nem teljes munkaidőben meghatározott feladatot ellátó nyugdíjasok díjazása, valamint a szakértői, tanácsadói megbízási díjak, stb.). Az állományba nem tartozó munkavállalók megbízási díjára, továbbá a létszámcsökkenés miatti végkielégítésre 2005. évben 268,0 millió forint kifizetése vált szükségessé. Ehhez a kiadási tételhez tartozik még a pénzügyminiszter felelősségi körébe tartozó szakképesítések vizsgafeladatának elkészítéséhez és lektorálásához szükséges megbízási díj kifizetések elszámolása is.

#### Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulék tervezett összege 949,6 millió forint, amely az év során a személyi juttatások változásának függvényében 1293,7 millió forintra módosult. A teljesítés 89 %-os.

Ezen a jogcímen került elszámolásra a 29 %-os társadalom biztosítási járulék (egészségbiztosítási- és nyugdíj biztosítási járulékot), a 3 %-os munkaadói járulék, a 3.450 Ft/fő/hó, valamint 2005. 11. 1-jétől 1.950 Ft/fő/hó egészségügyi hozzájárulás, a reprezentáció után fizetendő 11 % , amelyek 1153,3 millió forintot jelentettek.

A táppénz hozzájárulás előirányzata terhére került kifizetésre a minisztérium által foglalkoztatottak részére a biztosított keresőképtelensége, valamint kórházi (klinikai) ápolás időtartamára folyósított táppénz egyharmadát, mely összege 7,8 millió forint volt 2005. évben.

#### A dologi és egyéb folyó kiadások alakulása

Az intézmény által tervezett dologi és egyéb folyó kiadásokra 1099,9 millió forint állt rendelkezésre, mely az évközi forrásszükséglet növekedése miatt 1696,9 millió forintra módosult. Ebből az intézmény tényleges felhasználása 1543,5 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 22 %-ot teszik ki, szemben az előző évi 31 %-os aránnyal.

#### Az előirányzat módosítás főbb okai a következők voltak

A zavartalan működés biztosítása érdekében az intézmény saját hatáskörben 432,0 millió forint értékű átcsoportosítást hajtott végre a dologi kiadásainak fedezetére az egyéb működési célú támogatások kiadások előirányzat terhére.

További növekedést okozott a köztisztviselői továbbképzés dologi kiadásainak fedezetére kapott támogatás. A központi költségvetésben meghatározott, a 2005. évi közigazgatási továbbképzési célelőirányzathoz 4,3 millió forint átcsoportosítására került sor az intézmény dologi kiadások javára.

A tárgyévben folytatódott a 2004. évben kidolgozott takarékosági intézkedések végrehajtása, mely az alábbi főbb területeket érintette.

- A költségvetési, valamint a féléves- és éves beszámoló nyomtatvány garnitúrák, kapcsolódó köriratok, tájékoztatók, kitöltési utasítások nyomdai úton történő előállításának megszüntetésére került. Valamennyi dokumentum a PM honlapján megtalálható, a felhasználók által letölthetők.
- A bérleti szerződések felülvizsgálata, a lehetőségek szerinti módosítása.
- 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.
- Folyóirat, közlöny előfizetés (megrendelések) felülvizsgálata, a példányszámok radikális csökkentése. Színes fénymásolatok készítése külön engedélyhez kötött.

A fenti intézkedések hatására az intézmény jelentős mértékben csökkentette a dologi kiadásait, s ezáltal a kiadások belső struktúrája is megváltozott.

#### Dologi kiadások

Az intézmény a dologi kiadások előirányzatait az alábbiak szerint használta fel:

A készletbeszerzés a dologi kiadások 7 %-át teszi ki az előző év 4,8 %-os arányával szemben. Ezen belül legnagyobb tétel az irodaszer, nyomtatványok beszerzése, amely teljesítése a módosított előirányzathoz képest 92 %. A hajtó- és kenőanyag beszerzése 12 %-kal meghaladta az eredeti előirányzatot, melyet az üzemanyag árak évközi változása indokol. A távközlési díjakra 112,0 millió forintot költöttek, amely 99 %-a az eredeti előirányzatnak.

A szolgáltatások díjai jelentik a legnagyobb részarányt a dologi kiadásokon belül, azaz 29 %-ot, e mutató az előző évben 37,3 % volt. Az arány csökkenése minőségi változást is jelent az intézmény gazdálkodásában. Ezen a jogcímen 456,3 millió forintot költöttek, amely 286,4 millió forinttal kevesebb az előző évi teljesítési adatnál. A jelentős kiadás csökkentést a bevezetett takarékosági intézkedések indokolják, nevezetesen a fénymásolók, nyomtatók működtetésének racionalizálása, az üzemeléssel kapcsolatos szerződések felülvizsgálata és módosítása. A bérleti- és lízing díjak tartalmazzák többek között a telefon alközponti szolgáltatások, ezen belül a 10 db fax berendezés, illetve a teljes körű hálózat díjait, a strukturált és hagyományos telefonhálózat üzemeltetési költségeit, valamint a nyomdai sokszorosító gépek bérleti díjait. Ezen jogcímenre 64,0 millió forintot fordítottak, az eredeti 118 millió forintos előirányzattal szemben.

A szolgáltatási díjak jelentős hányadát képviseli a villamos- és gáz energia, valamint a víz- és csatorna költségei, melyek 76,3 millió forintban teljesültek, az eredeti 89,8 millió forintos előirányzattal szemben.

A személygépkocsik üzemeltetési kiadásai meghaladták a tervezett szintet az üzemanyag áralakulásának következtében. Tekintettel a gépjárművek cseréjére, az új beszerzések miatt a gépjármű park átlagéletkora kedvezően alakult, ami a karbantartási költségek 9,8 millió forinttal való csökkenését eredményezte. A karbantartás és kisjavítás címén jelentkező kiadások között szerepelnek az épületgépészeti karbantartások, a riasztó és szünetmentes áramforrások, szellőző berendezések javítása, a klímaberendezéseinek karbantartása, továbbá az épületgépészettel összefüggő szabályozó automatikák javítása. E jogcímen 17,9 millió forint került kifizetésre.

Jelentős kiadási tételt jelentenek az ügyvédi díjak, tanulmányok, fordítás, tolmácsolás, a belső szállítási és a takarítási kiadásokra fordított összegek, melyek a tárgyévben 179,1 millió forintot tettek ki.

Az EU csatlakozás utáni rendszeres bizottsági ülések és tárgyalások miatt megnövekedett a külföldi kiküldetések száma. A kiküldetésekre, reprezentációra, reklámkiadásokra az intézmény 120,9 millió forintot költött.

Az áfa befizetések értéke 161,1 millió forintot, a különféle költségvetési befizetések 47,3 millió forintot tett ki. Az adók, díjak befizetése elérte a 467,5 millió forintot.

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 kötelezettség és az eredeti előirányzatot meghaladó 2004. évi többlet bevétel utáni 50 %-os befizetési kötelezettségnek (fizetési kötelezettség 2005. évre esedékes), illetve azok tartalékolásának a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett az intézmény.

A 2005 évben rendelkezésre álló dologi kiadások biztosították az intézmény zavartalan működéséhez szükséges dologi kiadások fedezetét.

#### Egyéb működési célú támogatások kiadások

Az eredeti előirányzat 7,0 millió forint volt. A fejezet további 25 millió forintot csoportosított át az intézmény részére, mivel az év során számos olyan feladat finanszírozása vált szükségessé, amely a tervezés során nem volt ismert.

Az általános gyermek- és ifjúsági baleset-biztosítás 2003. szeptember 1-jén került bevezetésre. A Magyar Állam nevében a Pénzügyminisztérium kötötte meg a biztosítási szerződést a Generali-Providencia Biztosító Rt.-vel. A kiadásokat a Pénzügyminisztérium havonta teljesíti, melynek fedezetére 403,1 millió forintot kapott az intézmény.



## Intézményi beruházási kiadások

Intézményi beruházás előirányzatára 2005. évre 166,8 millió forintot tartalmazott a költségvetés. A módosított előirányzat 403,7 millió forint volt, a tényleges felhasználás 272,3 millió forint, a fennmaradó 131,4 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A 2005. évben megvalósult beruházások az alábbiak

A klíma beruházás tárgyévben is tovább folytatódott, melynek keretében 94 db beltéri egység került felszerelésre 85,9 millió forint értékben.

A Pénzügyminisztérium felügyeleti szervi tevékenység hatékonyságának javítása érdekében „Költségvetési, tervezési, és előirányzat-gazdálkodási” rendszer bevezetése a tárgyévben megkezdődött. A rendszer bevezetésével lehetővé válik a költségvetés-tervezés, előirányzat-gazdálkodás (előirányzat-módosítások, kötelezettségvállalások vezetése, teljesítési adatok megjelenítése) létszámadatok vezetése. Továbbá, ezen információs rendszer alkalmas egyrészt a költségvetési szervek egyes gazdasági feladatainak, nyilvántartásainak informatikai támogatására, másrészt a központi vagy felügyeleti szervek alá rendelt szervezeteire vonatkozó információs igény online kielégítésére. A modell kidolgozásához és bevezetéséhez szükséges fedezetként, 200 millió forint került átcsoportosításra az intézmény részére.

## Felújítás

A felújítás eredeti előirányzata 55,0 millió forint, mely tartalmazza az áfa összegét is. Az 65,3 millió forint módosított előirányzattal szemben a felhasználás 52,5 millió forint, a fennmaradó 12,8 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A rendelkezésre álló keret a tető beázások nyomán szükségessé vált felújításokra és az előző évben megkezdett program alapján sorra került vizesblokk felújításokra nyújtott fedezetet.

## Kölcsönök

A dolgozók Pénzügyminisztériummal szemben fennálló tartozása 2005. december 31-én 26,8 millió forint volt. A Ktv. 49/1. § (5) bekezdése alapján a köztisztviselők lakásépítési, lakásvásárlási hiteléhez az állam kézfizető kezességvállalásának bevezetését követően a minisztérium 2005. évben is szüneteltette a munkáltatói lakáskölcsön nyújtását.

A lakáskölcsön állományból 2005. évben 1,5 millió forint törlesztés folyt be.

## Bevételek

A bevételi előirányzat 2005. évi előirányzata 845,5 millió forint volt, amely évközben 37,3 millió forinttal növekedett. A teljesítés 903,4 millió forint, azaz 102 %-os.

A hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok bevételei között tervezték és számolták el az adószakértői kérelmek elbírálási díjbevételét, a feltételes adó megállapítás eljárási díját, valamint a könyvviteli szolgáltatást végzők regisztrálási díját.

A 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 Igazgatása cím javára fizetik be az érdekeltek.

A bérleti- és lízingdíj előirányzati soron 169,1 millió forint bevétel jelentkezett a Bp., V. kerület Sas utcai, valamint a Csalogány utcai irodaház bérleti díjaként.

#### Felhalmozási és tőke jellegű bevételek

2005. évre felhalmozási és tőke jellegű bevételek címen eredeti előirányzat nem szerepel. Év közben a személygépkocsik, gépek, berendezések értékesítéséből 0,3 millió forint bevétel keletkezett.

#### Működési célú pénzeszköz átvétel (bevétel)

Működési célú pénzeszköz átvétel címen 48,8 millió forintot realizált az intézmény.

- Magyar Közigazgatási Intézet a KET program támogatására 0,6 millió forint,
- EU-tól külföldi kiküldetés költségeinek megtérítése 12,6 millió forint,
- fejezeti kezelésű pénzeszköz átvétel nem tervezett többlet feladatok részbeni finanszírozására 25,0 millió forint,
- EU technikai segítség nyújtás előfinanszírozás 1,1 millió forint,
- EU Fiskális program 9,5 millió forint értékben.

#### Támogatás

Az intézmény a 2005. évi kiadásainak fedezetére eredeti előirányzatként 4471,5 millió forint került jóváhagyásra, amely az év során 5.867,9 millió forintra módosult. A növekedés az év közben, a feladat struktúrában bekövetkezett változásokkal, illetve a létszámleépítés költségeinek központi forrásból történő finanszírozásával indokolható.

#### Előirányzat-maradvány

Az intézmény 2005. évi előirányzat maradványa 612,3 millió forint, melyből 577,2 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

## Vagyoni helyzet

Az intézményi vagyon állomány változása pozitív eredményt mutat a mérleg adatai alapján. A 2005. évre tervezett beruházások és felújítási munkák terv szerint megvalósultak, így a tárgyévre elszámolt értékcsökkenés mellett is állomány növekedést ért el az intézmény. Ezen növekedés az immateriális javaknál 164,1 millió forintban, a tárgyi eszközöknél 1449,7 millió forintban realizálódott. Az intézményi vagyon állomány változása pozitív eredményét - többek között - a Csalogány utcai épület vagyonkezelői jogának átvétele indokolja.

## Követelés állomány alakulása

Követelés állomány 2005. december 31-én 48,1 millió forint, amelynek három meghatározó eleme: a rövidlejáratú lakáskölcsön állomány 8,9 millió forint értékben, illetve az Ybl Bank felszámolásából fennálló kamat tartozás 25,7 millió forint értékben, valamint az Országos Játék Alap 16,7 millió forint.

## Kötelezettség állomány alakulása

Rövid távú kötelezettség állomány 2005. december 31-én 197,1 millió forint, melyből szállítói leltár 184,1 millió forint, folyó évi államháztartáson kívülre továbbszámlázott belföldi követelés 8,0 millió forint, tárgyévet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettség (külszolgálat TB járulék) 4,9 millió forint.

## Számviteli változások

2005. évben átvezetésre kerültek a tárgyév során bekövetkezett változások, melyek a minisztérium elszámolását érintették és a számviteli politikában rögzítésre kerültek.

## Egyéb információk

Az intézmény 2005. évben vállalkozási tevékenységet nem folytatott, sem szervezeti egység, sem tevékenységi kör kiszervezésére nem került sor.

## 2. cím 1. alcím: Szerencsejáték Felügyelet

Az 1991. évi XXXIV. törvény alapján a szerencsejáték szervezés állami törvényességi felügyeletét a Szerencsejáték Felügyelet látja el. Ennek keretében engedélyezi a szerencsejátékok szervezését, ellenőrzi a jogszabályban és az engedélyben foglalt betartását, az állami kötelezettségek teljesítését és ellátja a játékok nyilvántartásával kapcsolatos feladatokat. A törvény 2005. évi módosítása alapján bővült a Felügyelet tevékenysége, mely szerint a Felügyelet feladata a szerencsejáték-piac zavartalan és eredményes működésének, a játékosok érdekei védelmének, illetve a szerencsejáték-piaccal szembeni bizalom erősítésének érdekében a szerencsejáték szervezők joggyakorlásának elősegítése és a szerencsejáték-piac folyamatos felügyelete.

Az egyes szerencsejátékok szervezésével, engedélyezésével és ellenőrzésével kapcsolatos feladatok végrehajtását a 25/1991. (X. 16.) számú PM rendelet szabályozta, amely a 32/2005. (X. 21.) számú PM rendelettel módosításra került. Jelentősen befolyásolta a szerencsejáték szervezést a 2005. november 1-jén hatályba lépett közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény.

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 a szerencsejáték szervezői tevékenységet folytatók által befizetett igazgatási szolgáltatási és felügyeleti díj bevételeiből, illetve a bírságok bevételeiből fedezi.

A 2005. évben a Szerencsejáték Felügyelet 41892 engedélyt adott ki és 5865 játék automatát regisztrált. Az év folyamán kiadott 41892 engedély összességében közel 5 %-kal elmaradt a múlt évi mennyiségtől.

A Felügyelet összesen 18056 ellenőrzést végzett, 40067 bíróság által felülvizsgálható és 1617 Pénzügyminisztériumhoz benyújtandó fellebbezéssel támadható határozatot hozott. Az ellenőrzésen belül a Felügyelet az Ellenőrzési Szabályzat és a szakmai ellenőrzési tervnek megfelelően összesen 16158 céllenőrzést, 1096 célvizsgálatot, 47 átfogó vizsgálatot és 755 utóellenőrzést végzett.

A bírságot kiszabó határozatok száma az előző évhez viszonyítva csökkent, illetve a Felügyelet által kiszabott összes bírság összege csökkent. Az év folyamán 18 esetben fordult elő szervezői tevékenységtől való végleges eltiltás, 66 esetben engedély visszavonás.

Büntetőeljárás kezdeményezésére 7 esetben került sor, szabálysértési eljárás 50 esetben indult.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2004.évi tény	2005.évi eredeti előirányzat	2005.évi módosított előirányzat	2005. évi tény	2005. évi tény/2004. évi tény	2005. évi tény/2005. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	4642,6	4100,0	6191,2	5171,2	111,4	83,5
ebből: személyi juttatás	645,9	732,8	793,2	748,3	115,8	94,3
központi beruházás						
Folyó bevétel	5016,6	4100,0	4755,2	4797,2	95,6	100,9
Támogatás			0,2	0,2		100,0

Előirányzat-maradvány	1055,6		1435,8	1435,8	136,0	100,0
Létszám (fő)	140	135	135	135	96,4	100,0

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

Millió forintban				
2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	4 100,0	4 100,0		732,8
előirányzat-változások jogcímenként	2 091,2	2 091,0	0,2	60,4
működési költségvetés támogatása	0,2		0,2	
- maradvány	1 435,8	1 435,8		25,4
- fejezeti kezelésű maradvány	0,0			
- többlet bevétel	655,2	655,2		35,0
Módosított előirányzat	6 191,2	6 191,0	0,2	793,2

#### Létszám

Az intézmény 2005. évre tervezett létszáma 135 fő volt, 5 fő csökkenés tapasztalható az előző évhez viszonyítva. Az elrendelt létszámcsökkentést az intézmény 2004. decemberében megkezdte és 2005. évben maradéktalanul végrehajtotta. Tárgyévben üres álláshelyek tartósan nem keletkeztek. Állományon kívüli megbízási díjas foglalkoztatottak átlagléttszáma 4 fő volt. 2005. évben 6 új dolgozó lépett be a Felügyelethez, a kilépők száma 11 fő volt.

#### Személyi juttatások

A 2005. évi személyi juttatások eredeti előirányzata 2005. évben 732,8 millió forint volt, melyet az intézmény a maradvány terhére 25,4 millió forinttal, a többletbevétel terhére 35,0 millió forinttal emelt meg.

Az intézmény élt a törvényben meghatározott alapilletményt érintő eltérítési lehetőséggel. Az előirányzat fedezetet nyújtott a dolgozók részére ruházati költségtérítés, üdülési hozzájárulás és a belföldi kiküldetés napidíja finanszírozására, illetve a módosított Ktv. alapján havonta 4.000 forint étkezési hozzájárulás biztosítására. Ezen túlmenően közlekedési költségtérítésben részesültek., illetve sor került az intézménynél törzsgárda elismerés és jubileumi jutalom adományozására és jutalom kifizetésére.

Az intézménynél elért éves átlagjövedelem 390.103 Ft/fő/hó, mely csaknem azonos szintű az előző évvel.

A személyi juttatások 2005. évi maradványa 44,9 millió forint. A maradvány egy része a rendszeres személyi juttatásokból, nagyobb része a teljes munkaidőben

foglalkoztatottak sajátos juttatásai tételeiből, szociális juttatásokból és a külső személyi juttatásokból tevődik össze. A rendszeres személyi juttatások maradványa a tartósan távollévők miatt keletkezett. A maradványt 9,7 millió forint kötelezettségvállalás terheli, tekintettel arra, hogy az intézmény megtakarításból kívánja fedezni a munkaügyi perben megítélt összeget.

#### Munkaadókat terhelő járulékok

Az eredeti előirányzat 233,2 millió forint volt, mely a 2005. évi maradvány terhére módosult. Az előirányzat felhasználása a személyi juttatások előirányzat változásával összhangban változott.

A maradvány összege 14,6 millió forint, amelynek egy része a személyi juttatások keretének, másik része pedig a megbízási díjak maradványának vonzata. A maradványt 3,1 millió forint kötelezettség-vállalás terheli.

#### Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 2866 millió forint volt, mely 4867,5 millió forintra módosult. Az előirányzat 4135,4 millió forintban teljesült.

A Felügyelet dologi kiadásainak 68,2 %-át a különféle költségvetési befizetések alkotják. A 2005. évi költségvetésről szóló törvényben előírtak szerint az intézmény részéről a központi költségvetés felé fennálló fizetési kötelezettség 2240 millió forint volt, melyet határidőre, havonta teljesített.

A készletbeszerzés eredeti előirányzata 78 millió forint volt, mely 76,1 millió forintban teljesült. Ezen belül a legjelentősebb tételt képviseli az eladásra és saját használatra beszerzett nyomtatványok összege. A Felügyelet biztosítja a játékszervezők, üzemeltetők részére a nyilvántartáshoz szükséges nyomtatványokat. A játéktermek és pénznyerő automaták engedélye speciális, hologramos, különleges biztonságtechnikai eljárással készített nyomtatvány. Megrendelésre került a törvénymódosítás következtében 2006. januárjától bevezetett új nyomtatvány.

Az előirányzaton 8,1 millió forint maradvány keletkezett az irodaszer és irodai papírok, illetve kis értékű tárgyi eszközök és egyéb anyagbeszerzés tételeknél. A maradványt a takarékos gazdálkodás eredményezte, tekintettel arra, hogy az intézmény felülvizsgálta irodaszer és egyéb anyagbeszerzése rendelési gyakorlatát.

A kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzata 52 millió forintban teljesült, mely elmarad a módosított előirányzathoz viszonyítva. A jelentős megtakarítás oka, hogy egyrészt csökkentek a mobiltelefonok beszélgetési díjai és a vezetékes telefonköltiségek, másrészt az informix termékek karbantartására és supportjára kötött szerződés következtében. A szolgáltatási kiadások előirányzata 257,5 millió forintban teljesült, mely alapján az előirányzaton 33,6 millió forint megtakarítás keletkezett. Az előirányzaton belül legmagasabb arányt a bérleti díjak költsége jelenti, tekintettel arra, hogy az intézmény kizárólag bérelt ingatlanokban működik. A szolgáltatási kiadások bérleti díj tételénél jelentős a megtakarítás, melynek oka, hogy az intézmény rövidebb időtartamra szóló, határozott idejű szerződéseket kötött. A tervezett összeget a közüzemi szolgáltatásoknál sem használta fel az intézmény és a szállításokra tervezett

előirányzatokból is megtakarítást tudott elérni hatékonyabb munkaszervezéssel. A karbantartások előirányzatán keletkezett maradvány abból adódik, hogy az intézmény folyamatosan cserélte hardver állományát, így nem volt szükség javíttatásra, karbantartásra. A postai szolgáltatások esetében a készpénzfizetési megbízás után fizetendő kezelési költség maradt el a tervezettől.

Az általános forgalmi adó kiadáson keletkezett 54,2 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, 11,2 millió forint. Ennek oka, hogy a megtervezett utak nem kerültek teljes körűen lebonyolításra. A szellemi tevékenység előirányzat soron tervezi az intézmény a nyelvórák és az ügyvédi megbízások díját. A jelentős, közel 20 millió forint megtakarítást nagyobb nyelvi csoportok tervezése, illetve a tárgyalások elhúzódása eredményezte.

#### Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások eredeti előirányzata 48 millió forint, mely nem módosult. Az előirányzat 39,6 millió forintban teljesült.

Az előirányzat fedezetet nyújtott szoftverek, 5 db gépkocsi, számítógépek, nyomtatók, bútorok, 4 db fax vásárlására, illetve klímaberendezés és légtisztító berendezések kiépítésére.

Az előirányzatán keletkezett csekély 8,4 millió forint megtakarítás nagy része az immateriális javak tételén keletkezett, tekintettel arra, hogy a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás szabályairól szóló törvény miatti változások bevezetésével kapcsolatos informatikai fejlesztések az előzetesen tervezetthez képest 2006. évben realizálódnak.

#### Felújítás

2005. évben a Sas u. 20-22 sz. alatti központi irattár és irodák felújítására 220 millió forint eredeti előirányzatot tervezett az intézmény, azonban az épület hasznosítására vonatkozóan nem született meg a döntés, így az előirányzat nem volt teljesítés.

#### Kölcsönök

A 2005. 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.

#### Bevételek

A 2005. évre tervezett bevétel összege 4100 millió forint volt, a módosított előirányzat 4755,2 millió forint, a teljesítés pedig 4797,2 millió forint. A jóváhagyott 2004. évi előirányzat-maradvánnyal, és az oktatási támogatásként kapott 220 ezer forinttal a tényleges bevétel 6233,2 millió forintra teljesült.

A szerencsejáték-piac folyamatos változása, a vonatkozó jogi szabályozás módosulása és annak későbbi hatásainak kiszámíthatatlansága megnehezíti az adott évi költségvetés bevételeinek pontos tervezését, így a 2005. évi bevétel tervezését is, tekintettel a 2003. decemberében megemelt igazgatási szolgáltatási díjtételek éves kihatásaira. Az alaptevékenységgel kapcsolatos többletbevétel keletkezésének oka az előzőekből következik, és így 16 %-os bevétel növekedés keletkezett az eredeti előirányzathoz képest. Viszont az intézmény bevétele az előző évhez képest ténylegesen 4,4 %-kal csökkent. Ennek valószínűsíthető oka a szervezői magatartás mellett a 2005. évi jogszabályi változásokra vezethető vissza.

A 2005. évi bevétel 98,7 %-át az igazgatási szolgáltatások díjbevételei, felügyeleti díjbevételek és a bírságok bevételei alkotják. 2005. évben a bírságokból származó bevétel jelentősen csökkent az előző évhez viszonyítva, melynek oka, hogy leszűkült a bírságható tényállások köre.

Az alaptevékenységből származó bevétel 82,3 %-át a pénznyerő automata I. és II. gépek és a játéktermek engedélyezési díja teszi ki.

### Előirányzat maradvány

Az intézmény 2004. évben keletkezett maradvány összege 1435,8 millió forint volt, amely június és november hónapokban jóváhagyásra került. Az elvonásra kötelezett 1391,5 millió forint maradvány összegét az intézmény határidőre befizette. A felhasználható előirányzat-maradvány összege 44,4 millió forint volt, amelyet személyi juttatásokra és járulékaira, valamint dologi kiadásokra használt fel az intézmény.

Az intézmény 2005. évi előirányzat-maradványa 1062 millió forint. Ez egyrészt 1020 millió forint kiadási megtakarításból és 42 millió forint bevételi túlteljesítésből tevődik össze.

A maradványból a központi költségvetés felé fennálló fizetési kötelezettség 332,3 millió forint, mely egyrészt a keletkezett többletbevétel 50 %-os befizetési kötelezettségéből és a 15 %-os befizetési kötelezettség december havi áthúzódó összegéből, valamint a támogatásként kapott összeg maradványából tevődik össze. A kötelezettséggel terhelt maradvány összege 36,7 millió forint.

### Vagyoni helyzet

A Szerencsejáték Felügyelet központi irodaházát a Pénzügyminisztériumtól, a Budapesti Területi Felügyelőség és a Központi Ügyfélszolgálati Iroda helyiségeit pedig az V. kerületi Önkormányzattól bérlő. Az ország különböző régióiban elhelyezkedő területi felügyelőségek is kivétel nélkül bérelt irodaépületekben kerültek elhelyezésre.

A Parádi Oktató Központ állami tulajdonban van, a Felügyelet vagyonkezelői joggal rendelkezik az ingatlan illetően.

A Felügyelet irattárának és központi igazgatásának elhelyezése megoldásra vár. A Budapest, Sas utca 20-22. szám alatti ingatlanban tervezett felújításra még nem került sor a szükséges engedély hiányában. 2005. évben az intézményi beruházási kiadások



előirányzat terhére szoftverek, számítástechnikai eszközök, egyéb gépek, berendezések beszerzése történt meg, továbbá 5 db személygépkocsi vásárlására is sor került.

A Szerencsejáték Felügyelet 2005. évben 5 db gépkocsit értékesített külső cég részére, illetve számítástechnikai eszközök, bútorok, kommunikációs eszközök és egyéb berendezések selejtezését hajtotta végre.

## 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.

A számviteli politika tartalmazza a kötelezettség-vállalások, követelések, készletek nyilvántartásának formáját.

A számviteli politika mellékletét képezi a Számlarend (Számbla-tükör) és elnöki utasítások a pénzkezelésről, leltározásról, eszközök és források értékeléséről, eszközgazdálkodásról, feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezéséről.

A Számlarendben csak a gazdálkodás során előforduló számlákat nyitotta meg az intézmény. A főkönyvi számlák és azok alábontása összhangban van a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet módosított rendelkezéseivel és a költségvetési beszámoló tartalmával. A számviteli politika alkalmazása biztosítja, hogy a Felügyelet gazdálkodásáról megbízható és valós összkép alakuljon ki, támogatja, hogy a tényleges eszközérték nyilvántartása helyes értékelési elvek mentén történjen, elősegíti a helyes döntések meghozatalát és ezen keresztül a hatékony működést.

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

Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal a pénzügyminiszter irányítása alatt álló központi költségvetési szerv, mely igazgatóságait közvetlenül irányítja.

A Hivatal feladatait alapvetően a 2002. évi LXV. törvény határozza meg. Az APEH adóztatással összefüggő adóhatósági feladatot lát el. A törvény értelmében feladatai többek között a központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalap javára teljesítendő kötelező befizetés, illetve ezek terhére juttatott támogatás, illetve adó-visszaigénylés vagy adó-visszatérítés megállapítása, beszedése, nyilvántartása, végrehajtása, visszatérítése, kiutalása és ellenőrzése. Feladata továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott jogszabályokban a pénzellátással kapcsolatban számára meghatározott feladatok ellátása.

A 2005. évben jelentkező kihívásoknak alapvetően eredményesen tett eleget a Hivatal. A törvények változásaiból származó feladatok, valamint az új kormányzati elvárások teljesítése mind az adóhivatal vezetésének, mind az alkalmazottaknak jelentős többletfeladattal járt.

Az ellenőrzési és behajtási tevékenység nyomán realizálódott bevételek a korábbinál nagyobb összegűek voltak. Az internetes lehetőségek bővítése hozzájárult ahhoz, hogy

dinamikusan nőtt az elektronikus ügyintézés igénybe vevők száma és szélesedett a tájékoztatói tevékenység. Összetett feladatot jelentett az intézmény számára a megváltozott illeték szabályok alkalmazása és mindezek ellenére sikerült teljesítenie a törvényességi elvárásokat. Jogszabályi változások hatására tömeges módosítást igényeltek a nyilvántartások. Az új ellenőrzési technikák alkalmazása hatékonysága, gyorsabb, egy időben több helyen történő vizsgálatokat eredményezett. Intenzívebb végrehajtással, elsősorban az elektronikus inkasszó hatékonyabb alkalmazásával a vártnál nagyobb összegű hátralék volt behajtható. Az Art. módosítása, valamint a Ket. 2005. november 1-jei hatályba lépése következtében új határozatminták készítése vált szükségessé. 2005. év folyamán több belső szervezeti egység átalakítására is sor került a hatékonyabb és eredményesebb feladatellátás érdekében. 2005. októberében indult az ún. START PROGRAM, melynek működtetéséhez szükséges a Start kártya, kiváltására a törvényi feltételeknek megfelelő, fiatal pályakezdők jogosultak.

Az elektronikus ügyintézés, a különféle szolgáltatások igénybevétele a kormányzati céloknak megfelelően dinamikusan nőtt.

A Hivatal a fekete gazdaság szereplőinek ellenőrzésére, az értékesítési láncolatok vizsgálatára, az áruk eredetének és értékesítésének megfelelő bizonylatolásának ellenőrzésére, a fiktív számlákat kiállítókra, a fiktív cégek kiszűrésére külön egységet hozott létre, mely az ország bármely területén végezhet ellenőrzést.

Az intézmény összes államháztartási bevétele 6631,9 milliárd forint volt, amely 404,2 milliárd forinttal, 6,5 %-kal meghaladta az előző évit. A növekedés az utóbbi évek átlagos dinamikájához képest valamelyest lassult. Az összes bevétel alakulásában meghatározó szerepe volt a költségvetés bevételi pozícióit is alapvetően meghatározó kiemelt adónemeknek. A kiemelt adókból és járulékokból származó bevételek 327,6 milliárd forinttal, 5,5 %-kal emelkedtek az előző évhez viszonyítva. Ezek a bevételek alkotják a Hivatal által beszédett bevételek több, mint 90 %-át.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2004.évi tény	2005.évi eredeti előirányzat	2005.évi módosított előirányzat	2005. évi tény	2005. évi tény/2004. évi tény	2005. évi tény/2005. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	71143,4	57863,7	60568,4	68198,9	95,9	112,6
ebből: személyi juttatás	39420,7	33.847,5	33350,1	40102,7	101,7	120,2
központi beruházás	2135,6		414,9	414,9	19,4	100,0
Folyó bevétel	1959,8	279,1	1724,1	1707,8	87,1	99,1
Támogatás	63728,7	57584,6	57434,6	72218,6	113,3	125,7
Előirányzat-maradvány	6864,8	-	1.409,7	1409,7	20,5	100,0

Létszám (fő)	11.934	11962	11962	11594	97,2	96,9
--------------	--------	-------	-------	-------	------	------

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	57 863,7	279,1	57 584,6	33 847,5
Előirányzat-változások jogcímenként	2 704,7	2 854,7	-150,0	-497,4
- maradvány	1 409,7	1 409,7		249,8
- többlet bevétel	1 030,1	1 030,1		
- központi forrásból- létszámcsökkentés többletkiadásaira	401,3		401,3	300,7
- előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0			-611,6
- átvétel fejezeti kezelésű előirányzatról	439,5	414,9	24,6	
- 2275/2005. (XII. 9.) Korm. határozat szerinti zárolás	-575,9		-575,9	-436,3
Módosított előirányzat	60 568,4	3 133,8	57 434,6	33 350,1

#### Létszám

A Hivatal 2005. évre engedélyezett létszáma 11962 fő volt, amely az év során nem változott, az átlagos statisztikai létszám 11594 fő volt.

#### Személyi juttatások

A személyi juttatások eredeti előirányzata 33847,5 millió forint volt, mely év végére 33350,0 millió forintra módosult. Az előirányzat 40102,7 millió forintban teljesült, mely jelentősen meghaladja a módosított előirányzatot. Ennek oka a költségvetési törvény alapján - a feltételek teljesítésének figyelembe vételével - az év során, negyedévente a teljesítménytől függően, előirányzat módosítás nélkül rendelkezésre bocsátott 11200,0 millió forint előirányzat, melyből 5600,0 millió forint 2005. évben került kifizetésre.

Az előirányzat fedezetet nyújtott a rendszeres juttatásokra, a kötelező előre- és átsorolásokra, egy havi külön juttatásra, jubileumi jutalom, ruházati költségtérítés és étkezési hozzájárulás biztosítására. A kötelező előre- és átsorolásokra, a jubileumi jutalom és az étkezési hozzájárulás többletkiadásaira a bérmegtakarítás, az intézményi költségvetésben jóváhagyott jutalomkeret egy része, valamint az előirányzat módosítás nélkül kapott jutalom nyújtott fedezetet. A takarékosági intézkedések bevezetése miatt 2005. évben a költségvetésben jóváhagyott 4403 millió forint jutalomkeret

terhére történik az egy havi külön juttatás: 2276,9 millió forint kifizetése, a dologi kiadások forráshiánya csökkentésére 611,6 millió forint átcsoportosítás, valamint az állami ünnepeken adott kitüntetések biztosítása. Év közben a tervezett jutalomkeretből 436,3 millió forint elvonásra került az államháztartási tartalékképzés céljára.

### Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 10635,1 millió forint volt, mely év közben 11051,8 millió forintra módosult a személyi juttatásokkal összhangban. Az előirányzat 13031,5 millió forintra, 117,9 %-ban teljesült, az előirányzat módosítás nélküli I-III. negyedévi jutalom utáni járulék fizetési kötelezettség következtében.

### Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 11046 millió forint volt, mely év közben 12843,3 millió forintra módosult. Az előirányzat teljesítése 98,5 %-os, 12615,5 millió forintban teljesült.

Az intézmény a működőképesség biztosítása érdekében minden belső- és külső többletforrást a dologi kiadások teljesítésére fordított.

2005. évben az szja bevallások feldolgozására 1669,4 millió forintot, az előző évhez viszonyítva 246,8 millió forinttal kevesebbet fordított az intézmény. Ennek oka az internetes bevallások számának növekedése, az adóhatósági adó-megállapítás bevezetése, valamint az igazgatóságok takarékos gazdálkodása.

A bevallások feldolgozásával kapcsolatosan jelentős kiadás volt az irodaszer, nyomtatvány beszerzése, illetve az egyéb üzemeltetési, fenntartási, szolgáltatási kiadások. Az átgondolt, takarékos gazdálkodás eredményeként a szakmai tevékenységekhez kapcsolódó befizetési kötelezettségek csökkentek az előző évhez viszonyítva. A hitelezői követelések 1 %-a jogcímén 300,5 millió forintot, közzétételi díj címén 113,6 millió forintot fizetett ki az intézmény. A START kártya bevezetésével kapcsolatos kiadásokra 17,1 millió forintot, a 2005. évben megalakult készenléti csoport finanszírozására 2,0 millió fordított az intézmény.

A kincstári forgalom utáni jutalék 52,3 millió forint ráfordítást jelentett az intézménynél. Az irodaszer, nyomtatvány, egyéb energiahordozó, szakmai anyagok, egyéb anyagbeszerzés, telefonkiadások, bérleti és lízingdíjak, szállítási költségek, víz-csatornadíjak, valamint kiküldetések kiadásai 100 % alatti teljesítést mutatnak, mely megtakarítás nyújtott fedezetet más tételek túlteljesítésére.

A Hivatal készletbeszerzésre 1836,1 millió forintot fordított. Legjelentősebb az szja bevallások nyomtatványaival kapcsolatos 556,5 millió forint kiadás. Számítástechnikai segédanyagokra 213,2 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 2656,2 millió forint volt. Ebből 417,7 millió forint a telefondíjak, 329,2 millió forint az adatátviteli díjak, 361 millió forint az adatfeldolgozási- és adatrögzítési szolgáltatások és 1877,1 millió forint az egyéb

kommunikációs szolgáltatások - a számítástechnikai szoftverek karbantartási, rendszerkövetési, oktatási - kiadása.

A szolgáltatási kiadások finanszírozására összesen 5087,7 millió forintot fordított a Hivatal. Ezen belül legjelentősebb kiadás az egyéb üzemeltetési kiadásoknál tapasztalható. Itt jelentkezik a postaköltség 1664,8 millió forintban, a takarítás kiadása 453,1 millió forintban, valamint az őrzés-védelem, egyéb üzemeltetés kiadása 906,2 millió forintban.

2005. április 1-től a Fiscalis közösségi programmal kapcsolatos feladatok és azok pénzügyi lebonyolítása a Hivatal feladatkörébe került. A program keretében történő kiutazásokra közel 24 millió forintot fordított az intézmény.

#### Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az intézmény működési célú pénzeszköz átadásokra 54,6 millió forintot fordított, melyből a legjelentősebb tétel az üdülők üzemeltetésére biztosított 13,6 millió forint és a korengedményes nyugdíjra átadott 29,1 millió forint.

#### Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások eredeti előirányzata 2300,0 millió forint volt, mely év közben 2449,2 millió forintra módosult és 1749,8 millió forintban teljesült.

Az előirányzat fedezetet nyújtott informatikai beruházásokra 1591,4 millió forintban, melyből licencek és szoftverek vásárlása 631,1 millió forint, számítástechnikai és kommunikációs eszközök beszerzése 960,4 millió forint értékben valósult meg. Akadálymentesítési feladatokra 8,4 millió forintot fordított az intézmény, melynek keretében megtörtént a Veszprém, Óvári u. 5. szám alatti ingatlan akadálymentesítése, illetve Szombathelyen mozgáskorlátozottak részére mellékhelyiség kialakítása. Elkészült az egri, pécsi és tatabányai irodaépületek akadálymentesítésének tervezése.

A nyíregyházi ügyfélszolgálati iroda tervezésére 3,5 millió forintot fordított az intézmény. Kecskeméten gépkocsi parkoló létesítésére került sor, melyre közel 6,0 millió forint ráfordítás történt. A Budapest, Haller úti irodaépület átalakításának tervezésére 3,1 millió forint került kifizetésre. Biztonságtechnikai beruházásokra, ügyfélhívók fejlesztésére és egyéb gépek, berendezések vásárlására 13,4 millió forintot fordított a Hivatal. A legszükségesebb irodatechnikai eszközök beszerzésére 30,6 millió forint, bútorcserékre 11,8 millió forint, gépjárművek cseréjére 76,9 millió forint ráfordítás történt.

Az előirányzaton keletkezett 699,4 millió forint előirányzat-maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

#### Felújítás

A Hivatal felújítás jogcímén nem tervezett kiadást, azonban az év közben jelentkező halaszthatatlan feladatok elvégzése céljából előirányzat átcsoportosítással 351,7 millió forintra módosult az előirányzat. A módosítás egyrészt a 2004. évi maradvány, másrészt az intézményi beruházási kiadások terhére történt. Az előirányzat 206,8 millió forintban teljesült.

Az előirányzat terhére megvalósult a Budapest, Gvadányi úti épület elektromos felújítása 168,3 millió forintban. Megtörtént a Budapest, Madarász utcai épület tetőszigetelése 11,5 millió forintban. A Budapest, Váci úti irodaház tetőszigetelés felújítása 3,1 millió forintba került. A Győr, Liszt Ferenc utcai és Szent István úti épületekhez kapcsolódó munkákra 2,8 millió forintot költött az intézmény. Az Oktatási Igazgatóságon elvégzett felújítási munkákra 4,8 millió forint kiadás realizálódott.

### Kölcsönök

Az Lakásalapban felhalmozódott összeg nem került felosztásra. A felosztásra nem kerülő összegből 50 millió forint visszautalásra került, melyet az intézmény a dologi kiadások forrásának kiegészítésére használt fel.

A munkavállalóknak adott kölcsönökből ez éven belül 22 millió forint térült meg és került újrafelosztásra.

### Központi beruházás

Központi beruházásként informatikai fejlesztésekre a 2004. évről áthúzódó 414,9 millió forint maradvány állt az intézmény rendelkezésére, melyből 0,9 millió forint - mint kötelezettségvállalással nem terhelt rész - zárolásra került. A beszámolási időszakban az előirányzathoz szoftverek vásárlására 181,2 millió forintot, számítástechnikai eszközök vásárlására 223,7 millió forintot, adatátviteli hálózat építésére 10 millió forintot használt fel az intézmény.

### Bevételek

2005. évben a Hivatal intézményi működési bevétele 372,4 millió forintban teljesült a tervezett 254,2 millió forint eredeti előirányzattal szemben.

A Hivatal alaptevékenységéből származó bevétele a tervezett 111,2 millió forinttal szemben 223,6 millió forintra teljesült. Az alaptevékenység bevételei között jelentős az igazgatási szolgáltatás bevétele, melynek körébe tartozik a hivatalt megillető perköltség, a végrehajtási költségek. Számottevő továbbá az alkalmazottak által fizetett térítési díjak, a továbbszámolt szolgáltatásból származó bevételek, valamint a szabad kapacitás kihasználásának bevételei.

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata a 24,9 millió forint eredeti előirányzattal szemben 279,9 millió forintban realizálódott. Ebben nagy részt képvisel a Pillér Kft-től származó osztalék bevétel 270 millió forintban. Ez biztosította a megnövekedett informatikai dologi kiadások egy részét. Felhalmozási bevétel keletkezett továbbá gépek, berendezések, felszerelések, illetve járművek értékesítéséből.

A Hivatal tárgyévben 983,6 millió forint felhalmozási célú pénzeszközt vett át GVOP pályázatból, illetve a MEH Elektronikus Központtal kötött megállapodás alapján informatikai fejlesztésre, továbbá fejezeti maradvány terhére szintén informatikai fejlesztésre.

## Támogatás

A költségvetési támogatás eredeti előirányzata 57584,6 millió forint volt, a módosított előirányzat 57434,6 millió forint. Az előirányzat 72218,5 millió forintban teljesült. A támogatás 14784 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.

## Előirányzat-maradvány

A 2004. évi előirányzat-maradvány 1409,7 millió forint, melyet az intézmény saját hatáskörben módosított. A maradvány terhére 249,8 millió forintot személyi juttatásokra, 638,5 millió forintot munkaadókat terhelő járulékokra, 336,2 millió forintot dologi kiadásokra, 32 millió forintot egyéb működési célú támogatásokra, 38,8 millió forintot intézményi beruházásokra, 114,5 millió forintot felújításra fordított az intézmény.

Az intézmény 2005. évi előirányzat-maradványa 7137,1 millió forint, melynek jelentős részét a 2005. decemberében előirányzat módosítás nélkül rendelkezésre bocsátott érdekeltségi jutalom és annak közterhei jelentik. A tárgyévi előirányzat-maradvány teljes összege kötelezettség vállalással terhelt.

A 233,1 millió forint dologi kiadások maradványból 148,3 millió forint a tárgyévet terhelő szállítói kötelezettség. A maradvány összegét 43,4 millió forint költségvetést érintő befizetési kötelezettség terheli. A fennmaradó 41,4 millió forint egyéb kötelezettségvállalás. Az intézményi beruházások jogcímen a kötelezettségvállalással terhelt 699,4 millió forint összegű maradvány terhére számítástechnikai eszközök, bútorok beszerzését, gépkocsi vásárlását, irodagépek vásárlását tervezi az intézmény. A felújításon keletkezett 144,9 millió forint maradvány terhére valósítja meg az intézmény igazgatóságainak felújítását.

## Vagyoni helyzet

Az APEH eszközállománya az előző évhez viszonyítva összességében 10,7 %-kal emelkedett. A befektetett eszközök körében a tárgyi eszközök állományának csökkenését a felhalmozási kiadások által biztosított szűkös lehetőségek okozták. A befektetett pénzügyi eszközök csökkenése a tartósan adott kölcsönök csökkenéséből adódik. A követelések állománya emelkedett, mely az adósok, - jellemzően a perköltségek - állományának növekedéséből adódik. Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások jelentős csökkenése a rendszeres egyeztetések hatása.

A forrásállományon belül a tartalékoknál 406,3 %-os növekedés mutatkozik, azonban a kötelezettségek állománya szintén növekedett, melynek oka, az előző évhez képest az év végén rendelkezésre bocsátott, de még ki nem fizetett jutalom és a munkaadókat terhelő járulékok magasabb összege.

Összességében elmondható, hogy a Hivatal saját vagyona az előző évhez képest 10,7 %-kal nőtt.

### 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,
  - a jelentős összegű hiba,
  - a nem jelentős összegű hiba, valamint
- az önköltségszámítással kapcsolatos területek meghatározása, ennek kapcsán elkészült az Önköltségszámítási Szabályzat,
- pontosításra került a jelentős összeget képviselő perköltségek eljárási rendje.

### 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.

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 a fogyasztáshoz kapcsolódó adók, mint a legnagyobb mennyiségben beszedett közterhek. Az unió belső határává vált határszakaszokon a vámigazgatási feladat csökkent, a vámkezelések esetszámának visszaesésével a belterületi vámhivataloknál is tapasztalható volt a feladatcsökkenés. Az esetszámok csökkenése mellett azonban jóval összetettebb vámeljárásokat 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 testület a korábbiaknál is intenzívebben - jogszabályban és a két szerv közötti együttműködési megállapodásban rögzítetten - kibővített hatáskörrel támogatja az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal 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 feladatok teljes körű ellátását.



A bevételi szakterületen a 2005. július 1-jén életbe lépő 2005. évi XXVI. törvény alapján bevezetésre került a termékimportot terhelő áfa vámhatósági kivetéssel történő megállapításának intézménye.

A regisztrációs adóigazgatási eljárás területén 2005. január 1-jén új eljárási rend került bevezetésre. A jövedéki szakterületen 2005. évben a hatósági felügyelet keretében adóaktárban és felhasználói engedélyeseknél végzett ellenőrzések száma 25122 volt. A bevételi előirányzatok teljesítése érdekében átfogó intézkedések történtek. Az adózás rendjéről szóló törvény január 1-jei módosítása szerint a testület ellenőrzési jogköre, amely az ún. operatív jellegű ellenőrzéseket foglalta magában, kiegészült a hatáskörébe utalt adónemekhez kapcsolódó általános forgalmi adó és környezetvédelmi termékdíj ellenőrzésével. A feketekereskedelem elleni hatékonyabb fellépés érdekében három adóellenőrből és egy pénzügyőrből álló ún. „Rapid” egységek jöttek létre.

Az EU tagállami működéséből eredően Magyarországon a Vám- és Pénzügyőrség hatáskörébe tartozó bűncselekmények tekintetében kettős irányú változás következett be. Egyrészt az áruk szabad áramlása elvének értelmében az Európai Unió piacán a vámáru - jogi helyzetét tekintve - áruvá strukturálódott, mely a vámbűncselekmények számának drasztikus csökkenését eredményezte. Másrészt azonban ezzel egyidejűleg megjelentek új elkövetési módszerek, illetve elkövetői körök. Ez a két körülmény jelentős hatást gyakorolt a bűnügyi munkára, mely személyi, szervezeti és szemléletbeli változásokat eredményezett.

A határügyi tevékenység területén a határvámhivatalok mindennapi munkájában változást jelentett az 1988. évi I. törvény módosítása, mely értelmében változott a nemzetközi közúti személy- és áruszállítást érintő bírság kiszabás rendszere, továbbá a növény- és állategészségügyi korlátozásokkal kapcsolatos határozatok és rendelkezések végrehajtása. Az év elején újabb mobil ellenőrzési csoportok kerültek felállításra az ország és egyben az Európai Unió külső határszakaszán.

Az engedélyhez kötött áruforgalom ellenőrzése terén 2005. évben új eljárási rend került bevezetésre, melynek keretében egyes bosnyák honosságú szállítóeszközök az ország területén speciális engedélyek birtokában közlekedhetnek.

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

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2004.évi tény	2005.évi eredeti előirányzat	2005.évi módosított előirányzat	2005. évi tény	2005. évi tény/2004. évi tény	2005. évi tény/2005. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	39773,3	33226,7	35783,8	39453,4	99,2	110,3
ebből: szem. juttatás	20770,6	17972,5	17429,0	22029,4	106,1	126,4

központi beruházás	2344,8	-	1049,4	650,0	27,7	61,9
Folyó bevétel	4796,4	2023,6	3701,3	3288,2	68,6	88,8
Támogatás	35237,9	31203,1	30260,6	36652,0	104,0	121,1
Előirányzat-maradvány	1500,9	-	1821,9	1764,8	117,6	96,9
Létszám (fő)	6808	6736	6736	6330	93,0	94,0

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	33 226,7	2 023,6	31 203,1	17 972,5
Előirányzat-változások jogcímenként	2 557,1	3 499,6	-942,5	-543,5
- maradvány	1 821,9	1 821,9		23,8
- többlet bevétel	487,0	487,0		
- központi forrásból-főtisztviselők és főtisztek illetményének kiegészítésére	8,4		8,4	6,2
- átvétel más fejezettől	11,4		11,4	4,4
- átadás más fejezetnek	-103,5		-103,5	-48,1
- fejezeti tartalékba átcsoportosítás	-696,9		-696,9	-527,9
- átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	-176,0	-148,5	-27,5	-2,9
- átvétel fejezeti kezelésű előirányzatról	1 516,8	1 339,2	177,6	1,0
- 2275/2005. (XII. 9.) Korm. határozat szerinti zárolás	-312,0		-312,0	
Módosított előirányzat	35 783,8	5 523,2	30 260,6	17 429,0

#### Létszám

A testület 2005. december 31-i tényleges létszáma 6507 fő volt, melyből 5289 fő hivatásos és 1218 fő közalkalmazotti állományú. A tényleges létszám a 2004. december 31-i állapothoz viszonyítva 250 fővel csökkent. Az év során 218 fő felvételére került sor. Erre egyrészt speciális feladatok ellátása miatt, másrészt az alsó fokú szervek végrehajtói állományának megerősítése céljából került sor.

## Személyi juttatások

A személyi juttatások 2005. évi eredeti előirányzata 17972,5 millió forint volt, mely 17429 millió forintra módosult. Az előirányzat 22029,4 millió forintban teljesült. A túlteljesítés magyarázata a költségvetési törvény felhatalmazása alapján a testület részére előirányzat módosítás nélkül az év során negyedévente a teljesítménytől függően rendelkezésre bocsátott érdekeltségi jutalom fedezete.

Az előirányzat fedezetet nyújtott 2005. január 1-jén hatályba lépő 6 %-os bérfeljesztésre a hivatásos állomány és a közalkalmazottak részére. Ennek eredményeként a testület közalkalmazottainak havi illetménye átlagosan 3,5 %-kal emelkedett, amely a testület személyi juttatások előirányzata terhére 15,5 millió forint ráfordítást igényelt. A közalkalmazottak részére megtörtént a ruházati költségtérítés kifizetése.

Az előirányzat terhére került megállapításra a 2005. évi jutalomkeret, mely a 2003. évben kiadott elvi előirányzatok nagyságrendjének megfelelően alakult.

A testület a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján a gyermekeként nyújtott vásárlási utalványra összesen 46,7 millió forintot fordított. A betöltetlen álláshelyekből adódó megtakarítás terhére eseti illetménykiegészítés címén 525,1 millió forint juttatás kifizetésére került sor. Az előirányzat fedezetet nyújtott a központi tisztek 2005. évi illetményének részbeni finanszírozására 6,3 millió forint összegben. A Rendőrtiszti Főiskola nappali tagozatos ösztöndíjas hallgatói pénzbeli juttatásainak finanszírozására 7,5 millió forintot fordított az intézmény.

A rendvédelmi szervek által közösen kidolgozott együttműködési megállapodás értelmében a 2005. június 1-től működő büntetőcsoport személyi juttatások költségeinek fedezetére 3 millió forintot biztosított a testület.

Az OLAF (az Európai Unió Csalás Elleni Hivatala) által finanszírozott PHARE program lebonyolítására a Magyar Köztársaságot terhelő 5 % társfinanszírozási forrás biztosítására 2,9 millió forintot fordítottak.

A Pénzügyminisztérium és a Belügyminisztérium között, a közúti határátkelőhelyek üzemeltetéséről szóló megállapodás alapján - az átadott határátkelőhelyek üzemeltetésére - az előirányzat 40,6 millió forinttal csökkentésre került.

A 2004. évi előirányzat maradvány 23,8 millió forint összegével az előirányzat növekedett.

## Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok 2005. évi eredeti előirányzata 5706,1 millió forint volt, amely 5487,3 millió forintra módosult. Az előirányzat 6987,6 millió forintban teljesült a személyi juttatásokkal összhangban.

## Dologi kiadások

A dologi kiadások és egyéb folyó kiadások eredeti előirányzata 7734,1 millió forint volt, mely 9220,6 millió forintra módosult. Az előirányzat 8124,3 millió forintban teljesült.

Az előző évi kötelezettség vállalással terhelt előirányzat maradvány terhére 1242,3 millió forint összeggel emelkedett az előirányzat.

A Pénzügyminisztérium és a Belügyminisztérium között, a közúti határátkelőhelyek üzemeltetéséről szóló megállapodás értelmében az előirányzat 17,4 millió forinttal csökkentésre került. A többletbevétel terhére a dologi kiadások előirányzata 44,0 millió forinttal megemelésre került. A munkaadókat terhelő járulékok előirányzaton keletkezett megtakarítás terhére az előirányzat további 39,3 millió forinttal emelkedett. A büntfelderítő csoport dologi kiadásainak fedezetére 6,0 millió forint előirányzatot biztosított az intézmény. A személyi állomány részére az előre nem tervezett munkáltatói lakáskölcsön igény fedezetére 50 millió forint került felhasználásra. A Károly Róbert Főiskolán létrehozott Adó- és Jövedéki Tanszék működtetésére 25 millió forint előirányzat került átadásra. A feladatfinanszírozás körébe vont előirányzatok felhasználása révén az előirányzat 247,2 millió forinttal módosult.

Az előirányzat felhasználása során a készletbeszerzésen belül a legjelentősebb tétel a zárjegyek, adójegyek beszerzése volt 1839,7 millió forintban. Az adójegyek előállítására 1427,6 millió forintot fordított az intézmény. A szeszesital zárjegyek előállítására 412,1 millió forintot fordított az intézmény. A nyomtatványok beszerzésére 81,5 millió forintot fizettek ki, melynek jelentős része a térítés ellenében biztosított jövedéki nyomtatvány. Járművek hajtó- és kenőanyag költsége 247 millió forint volt, mely az előző évhez hasonló szinten maradt. Ennek oka a gépjármű állomány csökkenése, illetve a futásteljesítmények korlátozása. Az egyenruházati termékek beszerzésére a testület 84,4 millió forintot fordított.

A kommunikációs szolgáltatások körén belül a testület távadat átviteli hálózatának működtetése címén az adatátviteli célú távközlési díjak soron 229,1 millió forint kiadás merült fel. Ez jelentősen csökkent az előző évhez viszonyítva, mely abból adódott, hogy az Egységes Kormányzati Gerinchálózathoz történő csatlakozásból adódóan kisebb mértékű költség terheli az intézményt. A nem adatátviteli célú távközlési díjak költsége 322,8 millió forint volt, amely szintén elmarad az előző évhez képest. Az adatfeldolgozási szolgáltatásra fordított költség 43,8 millió forint volt, mely jelentős csökkenést mutat az előző évekhez viszonyítva. Ez annak a következménye, hogy a korábban bevezetésre került koncepció szerint az intézmény minden olyan tevékenységet saját hatáskörben lát el, melyek rendszeres, folyamatos feladatellátást igényelnek. A tapasztalatok alapján elmondható, hogy az üzemeltetési támogatás rendelkezésre állása nagyobb a korábbinál, a személyi állomány szaktudása jó és mindehhez alacsonyabb költségek társulnak.

A szolgáltatási kiadásokon belül a postai levél, csomag, távirat költsége 148,0 millió forint volt. A lefoglalt gépjárművek és áruk tárolására 2005. évben 148 millió forintot fordított az intézmény. A fogvatartási költségek 2005. évi teljesítése 2,8 millió forint volt, mely az előző évi kiadás mindössze 11,5 %-a. Ez abból következik, hogy a rendőrséggel kötött megállapodás értelmében a rendőrség költségvetési szervei csak a

fogvatartottak közvetlen ellátásával összefüggő dologi kiadásokat hárítják a testületre. Az intézmény 2005. évben perköltség, illetve késedelmi kamat címén 118 millió forint ráfordítást teljesített.

#### Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az egyéb működési célú támogatások, kiadások eredeti előirányzata 634,7 millió forint volt, melyből a fegyveresek nyugellátása címén tervezett előirányzat 609,7 millió forint, a működési célú pénzeszközátadásra tervezett előirányzat 25 millió forint.

#### Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások 2005. évi eredeti előirányzata 855,0 millió forint, a módosított előirányzata 1493,0 millió forint, az előirányzat 750,6 millió forintban teljesült.

Földterületek vásárlására 6,7 millió forint, telkek vásárlására 2,1 millió forint kiadás történt. Ingatlan beruházásra 150,2 millió forint volt a ráfordítás, ebből a Schengen Alap terhére megvalósuló beruházások költsége 46,8 millió forint. Számítástechnikai eszközök beszerzésére 167,2 millió forint kiadás realizálódott, ennek 75 %-a a 2004. évi kötelezettségek áthúzódó teljesítéséből adódik. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések beszerzése címén 65,9 millió forint volt a teljesítés, amelynek döntő része szintén az előző évi kötelezettségek teljesítéséből adódik. A járművek beszerzésére összesen 144,4 millió forintot fordított az intézmény.

#### Felújítások

A felújítási kiadások 2005. évi eredeti előirányzata 130,0 millió forint, a módosított előirányzat 185,8 millió forint, a teljesítés 45 millió forint volt.

Az előző évben vállalt kötelezettségekből tárgyévre áthúzódott a Budapest, Fiumei út 6. sz. alatti épület tetőszerkezetének felújítása 17,9 millió forintban, a Gyula pihenőház rekonstrukciója 19,3 millió forintban, a VP Gyógyház melegvíz ellátó rendszer felújítása 1,9 millió forintban. A tárgyévi előirányzat terhére valósult meg a Kecskemét, Kurucz krt. 14. szám alatti ingatlan központi irodaépületének homlokzat felújítása, a külső nyílászárók cseréjével együtt. Ezzel együtt került sor a központi fűtési rendszer átalakítására és az irattári melléképület tetőszerkezet felújítására is, valamint a kijelölt irodahelyiségekbe klímaberendezések telepítésére. Megkezdődött továbbá a Budapest, Mátyás u. 16. szám alatti szolgálati lakóépület tetőszerkezetének felújítása.

#### Lakástámogatás, lakásépítés

A lakástámogatás 150 millió forint eredeti előirányzata 200 millió forintban teljesült, melyből 102 fő részére nyújtottak támogatást, lakásépítés előirányzatot nem tervezett az intézmény.

## Központi beruházások

Az előirányzat terhére egyrészt a határátkelőhely beruházások, másrészt PHARE forrásból megvalósuló egyéb beruházások valósultak meg. Az előirányzat felhasználásának bemutatása részletesen a 12. Fejezeti kezelésű előirányzatok címmel található.

## Bevételek

Az intézményi működési bevételek 2005. évi eredeti előirányzata 1934,3 millió forint volt, a módosított előirányzat 2389,1 millió forint, a teljesülés 2381,1 millió forint.

Az egyenruházati termékek értékesítéséből származó bevétel 44,5 millió forint volt. Az alaptevékenység sajátos szolgáltatási címén 701,7 millió forint bevétel keletkezett, amely az eredeti előirányzat 160,5 %-a. A szeszesital zárjegyek értékesítéséből származó bevétel 436,7 millió forintban alakult.

A bérleti- és lízingdíj bevételek soron 657,5 millió forint bevétel keletkezett, mely tartalmazza a Ráabafüzes-Heiligenkreuz határátkelőhelyen az osztrák fél részéről felhalmozódott tartozás egy részének jóváírását. Az objektumokban a közös elhelyezésből adódó és a bérlők részére tovább számlázott közüzemi díjakból 102,9 millió forint bevétel adódott.

Az egyéb intézményi bevételek teljesülése 73,8 millió forint, mely az eredeti előirányzat 74,6 %-a. Az alulteljesítés a lefoglalt gépjárművek szállítása, tárolása, címén tervezett költségekből adódik. A jogszabály hiányosságaiból adódóan 2005. évben mindössze 7,1 millió forint került vissza az intézmény költségvetésébe.

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek 2005. évi eredeti előirányzata 45 millió forint volt, a teljesítés 41,2 millió forint. A felhalmozási és tőke jellegű bevételek körén belül a gépjárműpark értékesítéséből 39,8 millió forint bevétel keletkezett. A testület ingatlanok értékesítéséből 2,6 millió forint bevétel illette meg, mely a Budapest, Bükköny u. és az Auróra u. 29-31. szám alatti szolgálati lakások korábbi értékesítésének tárgyévben befolyt törlesztő részleteiből tevődik össze.

Az államháztartáson kívülről származó felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel egyrészt megállapodáson alapuló átvett pénzeszközökből, másrészt egyéb átvett pénzeszközökből jött létre.

## Támogatás

A költségvetési támogatás eredeti előirányzata 31203,1 millió forint volt, mely 30260,6 millió forintra módosult. Az előirányzat teljesítése 36652 millió forint meghaladja a módosított előirányzatot, mivel a 2005. évi költségvetésről szóló törvény alapján előirányzat módosítás nélkül biztosításra került a testület részére az érdekeltségi jutalom fedezete.

## Előirányzat-maradvány

A Vám- és Pénzügyőrség 2004. évi intézményi előirányzat-maradványa 1821,9 millió forint volt, melyből a kötelezettségvállalással terhelt 1583,4 millió forint maradvány csaknem teljes egészében felhasználásra került

A Vám- és Pénzügyőrség 2005. évi intézményi előirányzat-maradványa 2251,6 millió forint, ebből a költségvetési szervet 205,7 millió forint nem illeti meg, a felhasználható 2005. évi maradvány 2102,9 millió forint mely teljes egészében kötelezettség vállalással terhelt. Ebből befizetési kötelezettség 205,7 millió forint. A maradványon belül a legjelentősebb tételt a dologi kiadások 1129,2 millió forint összege jelenti, mivel az intézmény ezen az előirányzaton érvényesítette a számára előírt maradvány képzési kötelezettségét. A feladatok jellegéből adódóan jelentős még az intézményi beruházási kiadások maradványa, 699,1 millió forint és a felújítási kiadások maradványa is, 134,1 millió forint.

## Vagyoni helyzet

A Vám- és Pénzügyőrség mérleg-főösszege 2005. évben 59977,0 millió forintra változott, amely minimális mértékű 0,9 %-os növekedést jelentett. Az előző évek emelkedő trendje azért torpant meg, mivel a mérleg-főösszeg eddigi folyamatos emelkedését indukáló központi beruházási (részben EU) források 2005. évben már részben rendelkezésre álltak, részben pedig felhasználásuk nem kezdődött meg (Schengen Alap).

A befektetett eszközök állománya 53976,2 millió forintról 52668,1 millió forintra csökkent, tekintettel arra, hogy a testület nem képes intézményi forrásaiból az amortizációt ellensúlyozni.

Az immateriális javak állománya a 2004. évi 1316,9 millió forintról 823,7 millió forintra csökkent, mivel a számviteli törvény 2005. január 1-jei változása alapján a tulajdonjogok nélkül, használatra vásárolt szoftverek besorolása átkerült a vagyoni értékű jogok közé.

Az ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának elhasználódottsági foka 11,9 %-os, ami azonban nem tükrözi az ingatlanok tényleges állapotát. Ennek elsődleges oka, hogy a testület ingatlanjai jelentős része az eredeti, 10-40 évvel ezelőtti értéken nyilvántartott a mérlegben, míg az 1998 és 2004 között végrehajtott, nagyrészt PHARE forrásból finanszírozott határátkelőhely-beruházások értéke megközelíti a 25 milliárd forintot, ami ténylegesen a testület ingatlanállományának becslések szerint 10 %-át sem teszi ki.

A forgóeszközök állománya eddig évente közel azonos szinten alakult, jelentős mértékű eltérés csak bankszámlák egyenlegében figyelhetők meg.

A követelések állományán belül az előző évhez képest csak a vevők állománya nőtt jelentősen. Ennek oka egyrészt a határátkelőhelyeken helyiségeket bérlőknek kiszámlázott összegek áthúzódása 2006. évre, másrészt az elektromos szolgáltatást nyújtó által időben ki nem számlázott (és így tovább nem számlázható) díjak.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 37 %-kal csökkent a 2004. évi állományhoz viszonyítva. Az állomány túlnyomó része az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségekből áll.

### Számviteli politika

Az intézmény az államháztartás szervezeti beszámolási- és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosítása alapján előírt változásokat a számlatükroön átvezette, így a készletszámlák az egyes állományváltozásoknak megfelelően megbontásra kerültek. A költségvetési átfutó- és kiegyenlítő kiadások tartalma módosult, ennek megfelelően az alaptevékenységhez közvetve kapcsolódó ideiglenes- vagy lebonyolítás jellegű kiadások az átfutó kiadások között kerültek elszámolásra.

A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásoknak megfelelően a vásárolt szellemi termékek elszámolása átvezetésre került a vagyoni értékű jogok közé.

Az intézmény a beruházások során keletkezett garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket a „0” számlaosztályban tartja nyilván.

A testület 2005. december 31-i fordulónappal elvégzett leltár alapján megállapított leltáreltérések rendezése megtörtént.

### 9. cím: Kincstári Vagyoni Igazgatóság

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1996 óta a Kincstári Vagyonkezelő Szervezet jogutódjaként működik. A KVI országos hatáskörű, önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv. Feladatait a központ mellett hét regionális igazgatóság segítségével látja el.

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság alapvető feladata az állami vagyonkezelés, amelynek elsődleges célja az állami feladatellátás és a központi, valamint társadalombiztosítási költségvetési szervek működési feltételeinek hatékony biztosítása, a vagyon állagának és értékének megőrzése, védelme, értékének növelése. A részletes feladatokat az államháztartási törvény kincstári vagyonnal foglalkozó fejezete és az 58/2005. (IV. 4.) Korm. rendelet határozzák meg. Ezek alapján a főbb feladatok a következők.

- A vagyonkezelő kiválasztásához a szükséges pályázatok jogszerű lebonyolítása.
- Az ingatlanok tulajdoni helyzetének rendezése, az elbirtoklás megakadályozása.
- A vagyonkezelési szerződések adatainak a vagyonmozgásoknak megfelelő feldolgozása, folyamatos információszolgáltatás a kincstári vagyonkataszteri rendszerből.
- A vagyonkezelői jog átruházásával és megszűnésével összefüggő teendők (adatszolgáltatás feldolgozása, nyilvántartása) szakszerű ellátása.



- Tulajdonosi ellenőrzések elvégzése az Áht. 109/C §-a alapján.
- A kincstári vagyonnal történő vállalkozási tevékenységgel összefüggésben a bérbeadás, hasznosítás, illetve az ezekkel kapcsolatos versenyeztetés lebonyolítása.
- Törvényi felhatalmazás alapján versenyeztetés útján történő értékesítés szabályszerű lebonyolítása.
- A tárgyévben megkezdődött az Országgyűlés által társadalmi szervezeteknek tulajdonba adott ingatlanok használatának ellenőrzését, melynek eredményeként több ingatlan került vissza kincstári vagyoni körbe.
- Feldolgozásra kerültek a vagyonmozgásoknak megfelelően a vagyonkezelési szerződések módosító adatai.
- A 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 63/A §-ában előírt, az önállóan gazdálkodó központi költségvetési szervek vagyongazdálkodási terveinek és beszámolóinak elektronikus úton történő begyűjtése és feldolgozása.
- További pályázati lehetőségek felkutatása, melyek segítségével a felújításokra fordítható összeg növelhető.

Tevékenysége 3 alcímre tagolódik:

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

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 alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2004.évi tény	2005.évi eredeti előirányzat	2005.évi módosított előirányzat	2005. évi tény	2005. évi tény/2004. évi tény	2005. évi tény/2005. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	2174,0	2096,5	2141,0	2080,3	95,7	97,2
ebből: személyi juttatás	1179,8	1200,2	1200,9	1198,3	101,6	99,8
központi		-	-	-	-	-

beruházás						
Folyó bevétel	36,0	31,9	32,6	39,8	110,6	122,1
Támogatás	2003,1	2064,6	2064,6	2064,6	103,1	100,0
Előirányzat-maradvány	178,7		43,8	43,8	24,5	100,0
Létszám (fő)	325	321	321	323	99,4	100,6

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	2 096,5	31,9	2 064,6	1 200,2
Előirányzat-változások jogcímenként	44,5	44,5	0,0	0,7
személyi juttatások	0,7	0,7		0,7
- maradvány	43,8	43,8		
Módosított előirányzat	2 141,0	76,4	2 064,6	1 200,9

Az intézmény 2005. évi tervezett kiadási előirányzata 2096,5 millió forint, a módosított előirányzat 2141,0 millió forint és a teljesítés 2080,3 millió forint volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 97 %-ban teljesültek.

#### Létszám

A 2005. évi engedélyezett létszám 321 fő volt, amely az év során nem módosult.

Az intézmény feladatstruktúrája és a szervezeti hierarchia változott. Ennek következtében szervezeti egységek szűntek meg, alakultak át és új szervezeti egységek jöttek létre. A szervezeti változások végrehajtását felmentésekkel, új állás pályázatokkal, valamint belső átcsoportosításokkal tudták megvalósítani.

A létszámon belül a felsőfokú végzettséggel rendelkezők aránya 52 % az előző év 47 %-ával szemben. Az egy fő vezetőre jutó beosztottak száma 5 fő.

#### Személyi juttatások

A személyi juttatások 2005. évi eredeti előirányzata 1200,2 millió forint volt, a módosított előirányzat 1200,9 millió forint. A növekedés a 0,7 millió forint összegű 2004. évi áthúzódó kötelezettségből ered. A teljesítés 1198,3 millió forint, azaz 99,8 %.

A jóváhagyott eredeti előirányzat terhére - a Szakszervezettel és a Közalkalmazotti Tanáccsal kötött megállapodás szerint - 2005. január 1-vel 6,5 %-os mértékű alapilletmény emelésre került sor.

Az éves munkavégzés eredményességének elismerésére szolgáló jutalom felosztása differenciáltan történt 40,2 millió forint összegben. 4 fő Miniszteri Elismerő Oklevelet és Emléklapot kapott március, illetve október hónapban. A nyugdíjas közalkalmazottak munkaviszonyának megszüntetésekor a Kollektív Szerződés Szabályozása szerint 2 havi átlagkeresetnek megfelelő jutalomban részesültek. 2005. évben jutalmazásra fordított összeg a rendszeres személyi juttatások módosított előirányzatának 7,8 %-a volt.

A szabadságmegváltások kifizetésére fordított 17,1 millió forint az eredeti tervhez képest közel hatszoros mértékű volt. A kifizetés nagysága a munkatorlódás miatt ki nem adott szabadságok felhalmozódásából, az SZMSZ, valamint a feladat változából adódó felmentések - közöttük 2 fő magasabb vezető - miatt ki nem vett, jelentős mértékű, visszamenőleges szabadságok következtében alakult ki.

A végkielégítés módosított előirányzata 99,9 %-ban kifizetésre került. A jubileumi jutalom kifizetés - a felmentések következtében - az eredeti előirányzathoz képest 33,4 %-kal túlteljesült.

Az UNIQA Biztosítóval kötött szerződés alapján a tagoknak fizetett önkéntes nyugdíjbiztosítás munkáltatói támogatása 1996. óta változatlan mértékű (3 e Ft).

A betegszabadság kifizetésére 11,0 millió forint került felhasználásra, amely az előző évhez képest csak az illetmény emelkedés mértékével (6,5 %) egyezően növekedett.

A továbbtanulók támogatására 3,3 millió forintot fordítottak. A 2005. évben tovább folytatódott az ingatlankezelő emelt szintű szakképesítés megszerzésére irányuló tanulmányok támogatása.

A ruházati költségtérítés összege az előző évekhez képest változatlan mértékű, az étkezési hozzájárulást az adómentes határig biztosítottak, mely 27,5 millió forint felhasználásával, havi étkezési jegyek biztosításával történt.

A 3,7 millió forint összegű felhasznált szociális juttatásból az adómentes mértékig iskolás gyermek beiskolázási támogatására 2,9 millió forintot, 16 fő szociális segélyezésére 0,6 millió forintot, 8 fő temetési segélyezésére 0,2 millió forintot fordítottak.

Az állományba nem tartozók juttatásai előirányzathoz a megbízási szerződéssel foglalkoztatottak megbízási díja 7,9 millió forint volt, a felmentettek munkavégzés alóli mentesítése idejére kifizetett átlagkereset összege pedig 36,3 millió forint.

A 2005. évi előirányzat-maradvány összege 2,6 millió forint, amely kötelezettségvállalással terhelt.

## Munkaadókat terhelő járulékok

Az eredeti előirányzat 393,2 millió forint, amely év közben nem módosult. A teljesítés 386,2 millió forint. Az előirányzat maradvány 6,9 millió forint, teljes egészében kötelezettség-vállalással terhelt.

## Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 460,2 millió forint volt, ami év közben 460,8 millió forintra módosult a 2004. évi maradvány 20,5 millió forint összegével növekedett, illetve intézményen belüli átcsoportosítás eredményeként 19,8 millió forinttal csökkent. A felhasználás 444,5 millió forint, azaz 96,5,0 %.

A teljesítés mintegy 83,3 %-a a központi és a 19 megyei kirendeltségi irodák üzemeltetésével, a folyamatos üzemvitellel, a gépjárműpark működtetésével kapcsolatos állandó kiadás. Ezen felül 2,6 % a kiküldetési, reprezentációs és reklám kiadások, 1,4 % a vásárolt közszolgáltatások, 5,1 % az adók, díjak (elsősorban a munkáltatói szja és biztosítási díjak) és 7,6 % az egyéb kiadások aránya.

A 2005. évi előirányzat-maradvány 16,3 millió forint, ez az összeg, valamint az év végén befolyt, de nem előirányzatosított többletbevételből 7,2 millió forint, azaz összesen 23,5 millió forint kötelezettség-vállalással terhelt előirányzat-maradvány.

## Egyéb működési célú kiadások, támogatások

Az eredeti előirányzat 0,6 millió forint volt, amely a korengedményes nyugdíj fedezete. Az előirányzat év közben nem módosult. Felhasználás nem történt, a maradvány kötelezettség-vállalással nem terhelt.

## Intézményi beruházási kiadások

Az eredeti előirányzat 22,3 millió forint, amely év közben 6,8 millió forinttal 2004. évi jóváhagyott előirányzat-maradvány összegével 29,1 millió forintra növekedett.

A 2005. évi módosított előirányzatból a működtetést szolgáló tárgyi eszköz beszerzésekre került sor: fénymásológ cseréje, új telefonközpontok kialakítása a kirendeltségeken, bútorok, egyéb eszközök beszerzése.

A teljesítés 24,0 millió forint, azaz 82,5 %. A 2005. évi előirányzat-maradvány 5,1 millió forint, amely kötelezettség-vállalással terhelt.

## Felújítás

Az eredeti előirányzat 10,0 millió forint, amely az év folyamán 46,4 millió forintra növekedett a 2004. évi jóváhagyott előirányzat-maradvány 9,1 millió forintos

összegével, illetve a bevételből átcsoportosított 0,7 millió forint és a dologi kiadásról átcsoportosított 26,5 millió forint összeggel.

A felhasználás 22,4 millió forint, azaz a módosított előirányzat 48,2 %-a.

A rendelkezésre álló keret az egyes központi irodák felújítására, tisztasági festésére nyújtott fedezetet. A maradvány terhére a vizesblokkok felújítására kerül sor a pályázat lezárását követően.

#### Kölcsönök

Az eredeti előirányzat 10,0 millió forint volt, év közben nem történt módosítás. Lakásépítéshez, felújításhoz munkáltatói támogatásban 10 fő részesült. A teljesítés 4,9 millió forint, azaz 49,0 %.

#### Bevételek

Az intézményi költségvetést döntően támogatás finanszírozza. A működési bevételek eredeti előirányzata 25,9 millió forint volt, a teljesítés 32,0 millió forintban realizálódott. 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 az év közben értékesítésre került gazdaságtalan üzemeltetésű autókól 1,0 millió forintos bevétel realizálódott.

A 2004. évi jóváhagyott előirányzat-maradvány összege 43,8 millió forint, amelyből 37,1 millió forint volt a kötelezettség-vállalással terhelt, 6,3 millió forint a kötelezettség-vállalással nem terhelt előirányzat-maradvány, a fennmaradó összeget (352 e Ft) önrevíziós befizetésként teljesítették. A korábban lakásvásárlásra-felújításra nyújtott kölcsönök törlesztő-részleteiből 6,7 millió forint folyt be.

#### Támogatás

A támogatások eredeti előirányzata 2064,6 millió forint, amely év közben nem változott.

#### Előirányzat-maradvány

A 2005. évi előirányzat-maradvány 67,9 millió forint, melyből 62,2 millió forint kötelezettségvállalással terhelt. A maradvány jellemzően a dologi kiadások, az intézményi beruházási kiadások és a felújítás előirányzaton keletkezett, mivel a maradványképzési kötelezettséget ezen előirányzatokon tudta érvényesíteni az intézmény a feladatok halasztásával.

## Vagyoni helyzet

Az intézményi vagyon állománya a befektetett eszközök esetében 56,2 millió forintot csökkenést mutat. A tárgyi eszközök terén a 2005. évre tervezett beruházások és felújítási munkák terv szerint megvalósultak, azonban a szellemi termékeknél (szoftverek) elszámolt 63,6 millió forint nagyságrendű értékcsökkenés összességében csökkentette a befektetett eszközök értékét.

A követelés állomány 2005. december 31-én 10,5 millió forint, mely 2,6 millió forinttal kevesebb az előző évi adatnál.

A rövid távú kötelezettségállomány 59,3 millió forint, több mint ötszöröse az előző évinek, az áthúzódó szállítói kötelezettségek miatt.

### 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.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2004.évi tény	2005.évi eredeti előirányzat	2005.évi módosított előirányzat	2005. évi tény	2005. évi tény/2004. évi tény	2005. évi tény/2005. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	4941,0	4832,1	8959,7	7962,5	161,1	88,9
ebből: személyi juttatás						
központi beruházás		-	-	-	-	-
Folyó bevétel	4527,3	4040,0	6087,3	6258,7	138,2	102,8
Támogatás	606,6	792,1	792,1	792,1	130,6	100,0
Előirányzat-maradvány	1713,1		2080,3	2080,3	121,4	100,0
Létszám (fő)						

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Millió forintban			
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	4 832,1	4 040,0	792,1	
Előirányzat-változások jogcímenként	4 127,6	4 127,6	0,0	0,0
- maradvány	2 080,3	2 080,3		
- többlet bevétel	1 628,3	1 628,3		
- átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	-87,5	-87,5		
- átvétel fejezeti kezelésű előirányzatról	506,5	506,5		
Módosított előirányzat	8 959,7	8 167,6	792,1	0,0

A Kezelt vagyonnal kapcsolatos költségvetésben a 2004. évi előirányzat-maradvány összege 2080,3 millió forint volt, amelyből 1925,5 millió forint kötelezettség-vállalással terhelt. 2005. június 30-ig pénzügyileg teljesült tételek: 834,9 millió forint.

A Kezelt vagyon költségvetésének finanszírozásához 4040,0 millió forint bevétel teljesítésére volt szükséges, amiből eredetileg 3200,0 millió forint visszaforgatott értékesítési, 840,0 millió forint működési bevétel. Ez a kiadási főösszeg mintegy 83,6 %-át jelentette. Éves szinten a visszaforgatott összeg 3060,1 millió forint volt.

#### Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 3498,8 millió forint volt, amely év közben a 2004. évi maradvány és a többletbevétel összegével 3788,6 millió forintra módosult.

A tényleges felhasználás 3490,8 millió forint, azaz 92,1 %. Az előirányzat fedezetet nyújtott üzemeltetésre, közüzemi díjakra 358,3 millió forint összegben, karbantartásra, fenntartásra 194,2 millió forint összegben. Vállalkozóval végeztetett őrzési kiadásokra 733,4 millió forintot, vagyonekezeléssel, értékesítéssel kapcsolatos kiadásokra (értékbecslési, pályáztatási, szakértői, ingatlandokumentációs, PR kiadások) 409,9 millió forintot, egyéb kiadásokra (értékbecslési, pályáztatási, szakértői, ingatlandokumentációs, PR kiadások) 636,4 millió forintot, ÁFA-ra 1158,6 millió forintot fordítottak.

A 2005. évi előirányzat-maradvány összege 297,8 millió forint, amely teljes egészében kötelezettség-vállalással terhelt.

#### Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az eredeti előirányzat 255,0 millió forint volt, amely 293,5 millió forintra növekedett. Átcsoportosításra került a Monostori Erőd Kht. (26,5 millió forint), a Magyar

Képzőművészeti Egyetem (10,0 millió forint), valamint Mád Önkormányzatával kötött működési célú pénzeszköz átadási szerződés (2,0 millió forint). A teljesítés a rendeltetésnek megfelelően 100 %-ban megtörtént.

#### Intézményi beruházási kiadások

Az eredeti előirányzat 175,0 millió forint Ft volt, amely év közben 3463,8 millió forintra módosult. A módosítások jogcímei: 2004. évi jóváhagyott előirányzat-maradvány 439,2 millió forint, átvett pénzeszköz 24,0 millió forint, bevételi többletből 1325,7 millió forint, átcsoportosítás dologi kiadásokról 1500,5 millió forint.

Az előirányzat terhére a következő főbb tételek kerültek rendezésre

- Az eredeti előirányzathoz folytatódott a műemlékek bérleti és tulajdonjogának megszerzése (Örvényesi vízimalom, Cseszneki és Siroki vár, stb.) 63,6 millió forint összegben,
- Informatikai beruházás folytatása 132,6 millió forint,
- Ingatlanvásárlással kapcsolatos kiadások 2.956,8 millió forint (pl.: értéknövelő beruházások megtérítése, MALÉV, MRSZ, stb).

A teljesítés 3141,2 millió forint, azaz 90,7 %-os. A 2005. évi előirányzat-maradvány összege 322,6 millió forint, amely kötelezettség-vállalással terhelt.

#### Felújítás

A felújítási soron az eredeti előirányzat 830,0 millió forint volt, amely év közben 869,0 millió forintra növekedett. A növekedés tételei: 2004. évi jóváhagyott előirányzat-maradvány 1073,0 millió forint, bevételi többletből előirányzat emelés 216,0 millió forint. Csökkenést okozott a dologi kiadásokra történő átcsoportosítás, melynek összege 1250,0 millió forint.

A felhasználás 525,4 millió forint, azaz 60,5 %. Az előirányzatot döntően a KVI kezelésében lévő műemléki ingatlanok felújítására használták fel.

A 2004. évben megnyert PHARE pályázatok és ROP projektek megvalósítása kezdődött el 2005. évben.

#### Jelentősebb felújítások a következők voltak

Füzér vár - várprogramban elindított helyreállítás	0,5 millió forint
Sirok, vár - várprogramban elindított helyreállítás	0,3 millió forint
Csesznek, vár - várprogram - támfalépítés és fogadó épület felújítása	6,2 millió forint
Szigetvár, vár kazamata helyreállítása	77,4 millió forint
Bajna, Sándor-Metternich kastély homlokzat befejezése	2,7 millió forint
Regéc, vár statisztikai megerősítés	20,0 millió forint,
Dénesfa, Cziráky kastély kastélyudvar helyreállítása	24,0 millió forint



Újmassa, Öskohó támfal helyreállítása	40,0 millió forint
Bakonybél, tájház helyreállítása	10,0 millió forint
Doba, Somló vár falösszefogás	10,0 millió forint,
Csesznek, vár további helyreállítás	10,0 millió forint
Füzér, vár elmaradt munkái	12,0 millió forint

A felújítási terveket elsősorban a 2006. évi Uniós pályázatokhoz kapcsolódóan végeztek el a következők szerint: Pécsvárad, vár rekonstrukciós tervei 3,7 millió forint, Szigetvár, bástyák rekonstrukciós tervei 1,9 millió forint, Győr, Széchenyi tér 5. rekonstrukciós tervei 6,0 millió forint, Nagycenk, Vörös kastély rekonstrukciós tervei 5,0 millió forint, Kisvárda, vár csonkatorony és várudvar helyreállítása 8,7 millió forint, Csesznek, felső vár helyreállítása 10,0 millió forint, Nagyvázsony, vár helyreállítási terv 8,0 millió forint.

2005. évben indult Nemzeti Kulturális Alap pályázatokon az alábbi feladatokra biztosítottak támogatást és pályáztak sikeresen: Drégely várfalkonzerválás 4,0 millió forint, Zalaszentő, Tátika várrom helyreállítása 7,0 millió forint, Rezi vár helyreállítása 5,6 millió forint, Szabolcs, Földvár faszerkezet helyreállítása 2,8 millió forint, Mád, Rabbiház helyreállítása I. ütem 7,2 millió forint. A fent felsorolt címek 26,8 millió forint KVI önrész biztosítása mellett a műemlékek felújításához 46,0 millió forint állt rendelkezésre.

A 2005. évi előirányzat-maradvány összege 343,5 millió forint, valamint az év végén befolyt, de nem előirányzatosított többletbevételből 171,4 millió forint (működési kiadásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó visszatérüléséből adódik), azaz összesen 514,9 millió forint, mely teljes egészében kötelezettség-vállalással terhelt.

#### 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 212,2 millió forintra módosult a 2004. évi előirányzat-maradvány 122,7 millió forint összegével, dologi kiadások előirányzatról történt átcsoportosítás 16,0 millió forint átcsoportosítás és 0,2 millió forint pénzeszköz átvétel (Felsőörs) eredményeként. A felhasználás 181,1 millió forint, azaz 85,3 %. A fontosabb jogcímek a következők voltak.

- a Monostori Erőd Hadkultúra Központ Kht. fejlesztéseire éves közhasznú szerződés alapján 79,0 millió forint,
- a Sümegi vár használója által benyújtott pályázati önjelöléséhez 20,0 millió forint,
- az eredeti előirányzat terhére a KVI kezelésében lévő ingatlanokkal kapcsolatos közműfejlesztési hozzájárulások kifizetése,
- pénzeszköz-átadási megállapodás a HM Erdőgazdasági Rt-vel két ingatlan értékesítése céljából, azok erdő művelési ágból való kivonására és csereerdő telepítésére vonatkozóan 19,0 millió forint összegben.

Az előirányzat-maradvány összege 31,2 millió forint, mely összeg kötelezettség-vállalással terhelt.

#### Egyéb központi beruházási kiadások

A központi beruházás során eredeti előirányzat nem állt rendelkezésre, az előirányzatok fejezeti és saját előirányzat-maradvány felhasználásból, illetve átvett pénzeszközökből történtek. A módosított előirányzat elérte a 332,6 millió forintot.

Az állami vagyonkezelési beruházások és a kincstári vagyonnal összefüggő ingatlanfejlesztési feladatok végrehajtását a 12. cím Fejezeti kezelésű előirányzatok beszámolójában mutatjuk be.

#### Bevételek

A működési bevétel bérleti- és vagyonkezelői díjakból, továbbszámlázási- és áfa bevételekből, valamint az ún. visszaforgatható értékesítési bevételből áll. Előbbi eredeti előirányzata 840,0 millió forint, utóbbié 3200,0 millió forint.

A saját működési bevételek teljesítése év közben a terv szerint alakult, a többlet döntően az áfa visszatérüléséből ered.

Az értékesítési bevételek visszaforgatása a 2005. évi költségvetésről szóló törvény alapján került sor összesen 3060,1 millió forint összegben.

#### Támogatás

A költségvetési támogatás eredeti előirányzatának összege 792,1 millió forint, amely év közben nem változott.

#### Előirányzat-maradvány

A 2005. évi előirányzat-maradvány összege 1168,6 millió forint. A keletkezett előirányzat-maradvány teljes egészében kötelezettség-vállalással terhelt. A maradványon belül a felújítási kiadások maradványa 514,9 millió forintban, az intézményi beruházási kiadások maradványa 322,6 millió forintban, a dologi kiadások maradványa pedig 297,8 millió forintban alakult.

#### Vagyoni helyzet

A KVI 2005. december 31-i kezelt mérlegében 116 db gazdasági társasági részesedés szerepel 6136,9 millió forint könyvszerinti értéken.

Jelentősebb állami tulajdonosi részesedéssel működő társaságok

Megnevezés	Székhely	Könyvszerinti érték (millió Ft)	Részesedés %
100 %-os			
1. Bábolna Nemzeti Ménesbirtok Kft.	Bábolna	2 826,6	100,00
2. KIVING Kft.	Budapest	200,0	100,00
3. Radar Holding Rt.	Törökszentmiklós	300,0	100,00
4. Gálfi Béla Gyógyító és Rehabilitációs Kht.	Pomáz	100,0	100,00
5. DÁRIDÓ 2000 Kft. V.a.	Budapest	3,0	100,00
6. Tacitus-Audit Könyvvizsgáló és Adótan. Kft.	Budapest	3,0	100,00
75 %-on felüli			
1. Magyar Sport Háza Rt.	Budapest	99,0	99,00
2. XTERRUM IMMOBILIA Ingatlanhasznosító Kft.	Budapest	164,9	96,67
3. „D” Kereskedelmi és Szolgáltató Bt. V.a.	Budapest	0,5	98,00
4. VÍZ 2017 Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. V.a.	Szeged	2,6	86,67
5. SERACO Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Budapest	2,9	82,86
50 %-on felüli			
1. KAZO-BAU Szolgáltató és Kereskedelmi Kkt. V.a.	Budapest	0,1	50,00
Összesen:		3 704,2	

2005. évben az előző évhez képest a KVI mérlegében szereplő portfólióállomány 136 millió forinttal nőtt. A növekedést döntő részben a Sportfólió Kht-tól átvett Magyar Sport Háza Rt. 99 millió forint névértékű részvényeinek átvétele eredményezte.

2005. évben 1 portfólióelemet értékesítettek, a bevétel 0,9 millió forint volt, érvénytelen részvények beváltásából származó bevétel pedig 1,3 millió forint. A Xterrum Immobilia Kft. és a KVI által megkötött megállapodás alapján az Xterrum Immobilia Kft. elszámolt a korábban átadott pénzeszközökkel és ennek első részleteként 100 millió forintot fizetett be a KVI számlájára, amely a KVI állami feladatainak ellátására került felhasználásra.

2005. évben 69,9 millió forint osztalék folyt be a KVI számlájára. A 2005. évben a portfólióból származó összes bevétel 172,1 millió forint volt. 2005. évben 7 társaságnál zárult le a felszámolási eljárás.

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

A KVI költségvetésében a 3. alcím tartalmazza 1999 óta az állami feladatellátással összefüggő elhelyezési feladatok fedezetét biztosító előirányzatokat. Ezen feladatok fedezete jellemzően a kormányzati elhelyezéssel összefüggő kincstári vagyron bérbeadásából származó bevétel.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2004.évi tény	2005.évi eredeti előirányzat	2005.évi módosított előirányzat	2005. évi tény	2005. évi tény/ 2004. évi tény	2005. évi tény/ 2005. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	510,4	310,7	502,5	485,7	95,2	96,7
ebből: személyi juttatás						
központi beruházás	-	-	-	-	-	-
Folyó bevétel	143,9	126,0	205,0	213,5	148,4	104,2
Támogatás	325,8	184,7	154,3	154,3	47,4	100,0
Előirányzat-maradvány	183,9		143,2	143,2	77,9	100,0
Létszám (fő)						

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Millió forintban			
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	310,7	126,0	184,7	0,0
Előirányzat-változások jogcímenként	191,8	222,2	-30,4	0,0
- maradvány	143,2	143,2		
- többlet bevétel	79,0	79,0		
- 2275/2005. (XII. 9.) Korm. határozat szerinti zárolás	-30,4		-30,4	
Módosított előirányzat	502,5	348,2	154,3	0,0

Dologi kiadások

Az eredeti előirányzat 310,7 millió forint, mely az év során a 2004. évi maradvány összegével (143,2 millió forint), valamint a többletbevétel összegével (79,0 millió forint) növekedett, s az államháztartási tartalék képzése céljára 30,4 millió forinttal csökkent, s így módon 502,5 millió forintra változott.

A dologi kiadások terhére döntően a Budapest Nádor u. 22., Alkotmány u. 3. és Báthory u. 12. sz. alatti ingatlanok bérleti díjait számolták el.

A 2004. évi jóváhagyott előirányzat-maradvány (143,2 millió forint) kötelezettség-vállalással nem volt terhelt, így befizetésre került a központi költségvetésbe.

A dologi kiadások teljesítése 485,7 millió forint, azaz 96,7 %. A 25,3 millió forint előirányzat-maradvány kötelezettség-vállalással terhelt.

#### Bevételek

Az eredeti előirányzat 126,0 millió forint, amely év közben két alkalommal a többletbevételek összegével, 79,0 millió forinttal növekedett, így a módosított előirányzat 205,0 millió forint. A teljesítés 213,5 millió forint, azaz 104,1 %.

#### Támogatás

Az eredeti előirányzat 184,7 millió forint, amely év közben a költségvetési törvény 51. §-a alapján 154,3 millió forintra módosult.

#### Előirányzat-maradvány

A 2005. évi előirányzat-maradvány 25,3 millió forint, amelyet áthúzódó kötelezettség-vállalás terhel.

#### 10. cím: Magyar Államkincstár

A Magyar Államkincstár jogszabályban meghatározott alapfeladatainak ellátását az önállóan gazdálkodó, előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkező Központja, részjogkörű Területi Igazgatóságai, a részben önálló, előirányzatai felett teljes jogkörrel rendelkező Támogatásokat és Járadékokat Kezelő Szervezet biztosítja.

Intézmény törzsszáma: 237309

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

A költségvetés 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. 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.

2005. évi változások

A Kincstár feladatai 2005-ben az alábbi feladatokkal bővültek.

- A Kincstár az EQUAL Közösségi Kezdeményezés pénzügyi lebonyolításában vesz részt, mint a Humánerőforrás-fejlesztési Operatív Program és EQUAL Program Irányító Hatóság pénzügyi közreműködő szervezete.

Ennek a munkának a legfontosabb eredményei a következők.

- Bővült a Kincstár honlapjának adat- és egyéb szolgáltatása. A honlapon szereplő adattartalom egy része az „Üvegseb” törvény által előírt, kötelezően közzéteendő közérdekű adat.
- Többletfeladatot jelentett a 2005. évi költségvetés új alfejezeteinek és intézményeinek a kincstári rendszerbe történő beillesztése, valamint a január 1-től kincstári számlavezetésre kötelezett közhasznú társaságok számlanyitása és kezelése.
- A Kincstári Biztosi Iroda tevékenysége kiegészült a kincstári biztosi rendszer működtetése mellett az egészségügyi konszolidáció ellenőrzésével.
- Folytatódott a központosított illetmény számfejtési rendszer kiterjesztése. 2005-ben tovább bővült a rendszer szolgáltatásait igénybevevő központi költségvetési szervek száma.

Kiadások alakulása

Az intézmény kiadási eredeti előirányzatát 21789,8 millió forintban állapította meg a költségvetés, mely az év közben 24315,0 millió forintra módosult. A teljesítés 22710,1 millió forint volt.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2004.évi tény	2005.évi eredeti előirányzat	2005.évi módosított előirányzat	2005. évi tény	2005. évi tény/2004. évi tény	2005. évi tény/2005. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel			% -ban		
Kiadás	24462,6	21789,8	24315,0	22710,1	92,8	93,4
ebből: személyi juttatás	12659,0	11496,0	12689,5	12623,3	99,7	99,5
központi beruházás	44,5	-	-	-	-	-
Folyó bevétel	3296,6	4983,2	5675,0	5751,6	174,5	101,3
Támogatás	18197,7	16806,6	17678,3	17678,3	97,1	100,0
Előirányzat-maradvány	3830,0		961,7	961,7	25,1	100,0
Létszám (fő)	4195	3928	4009	3880	92,5	96,8

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Millió forintban			
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	21 789,8	4 983,2	16 806,6	11 496,0
Előirányzat-változások jogcímenként	2 525,2	1 653,5	871,7	1 193,5
- maradvány	961,7	961,7		123,3
- fejezeti kezelésű maradvány	0,0			
- többlet bevétel	223,4	223,4		188,0
- bevétel emelése többletfeladat miatt	468,4	468,4		255,7
- központi forrásból-létszámcsökkentés többletkiadásaira	493,3		493,3	368,9
- központi forrásból-főtisztviselők és főtisztek illetményének kiegészítésére	8,4		8,4	6,4

- központi forrásból- prémium évek részrtvevők miatt	10,4		10,4	7,6
- átvétel más fejezettől	485,1		485,1	228,4
- fejezeti tartalékból átcsoportosítás	20,0		20,0	15,2
- átvétel fejezeti kezelésű előirányzatról	22,6		22,6	
- 2275/2005. (XII. 9.) Korm. határozat szerinti zárolás	-168,1		-168,1	
Módosított előirányzat	24 315,0	6 636,7	17 678,3	12 689,5

### Létszám

A 2005. évi engedélyezett létszám 3928 fő volt. Az év során az alábbi létszám módosítások jelentkeztek: a 18/2005. (II. 10.) Korm. rendelet alapján a Nemzeti Civil Alapprogram (NCA) pénzügyi lebonyolításához 35 fő létszámbővítés engedélyezésére került sor. A 2118/2005. (VI. 23.) Korm. határozat előírta a Kincstár részére az oktatási célú humánszolgáltatást nyújtó, nem állami, nem helyi önkormányzati intézmény fenntartókat megillető normatív állami hozzájárulással és támogatással kapcsolatos feladatok elvégzését. E célra 18 fő létszám felvételére kapott engedélyt az intézmény. További növekedést jelentett a HEFOP feladatok ellátására 18 fő és az EQUAL feladatok ellátására 10 fő létszámbővítés engedélyezése. Év végére az engedélyezett létszám 4009 főre változott.

### Személyi juttatások

A személyi juttatásokra jóváhagyott eredeti előirányzat 11496,0 millió forint volt. Az év folyamán Kormányzati hatáskörben 383,1 millió forint, felügyeleti hatáskörben 499,3 millió forint, saját hatáskörben pedig 311,1 millió forint értékű módosítás történt. Ez utóbbi a 2004. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradvány igénybevitelével összefüggő módosítás volt, amely 123,1 millió forintot jelentett, a többletbevétel előirányzatosításából eredően 188,0 millió forint módosítás történt.

A köztisztviselői törvényben foglaltak szerint az egy havi külön juttatás kifizetésére január hónapban került sor, összesen 607,3 millió forint összegben. Az illetményalap 2005. január 1-jei emelkedésének éves kihatása 399,5 millió forint volt. Mindkét esetben saját forrásból kellett a fedezetet megteremteni, részben a létszámleépítéssel elért megtakarításból, részben pedig az előirányzatok átcsoportosításából.

Kormányzati és felügyeleti hatáskörben a következő előirányzat-módosítások történtek:

- A 11/2004. (IV. 17.) FMM-PM rendelet alapján a Humánerőforrás-fejlesztési Operatív Program pénzügyi végrehajtására, valamint a 18/2005. (II. 10.) Korm. rendelet alapján a Nemzeti Civil Alapprogram pénzügyi



lebonyolításában való részvétel feladataira felügyeleti hatáskörben, egyszeri jelleggel, összesen a személyi juttatás előirányzata 398,2 millió forinttal került megemelésre a többletbevételből.

- A Nemzeti Civil Alapprogram finanszírozására további 190,88 millió forint támogatást kapott az intézmény, amely az ICsSzEM Nemzeti Civil Alapprogram elnevezésű előirányzat terhére került átcsoportosításra.
- 2005. évtől az EQUAL Közösségi Kezdeményezés valamennyi témájában az intézmény közreműködő szervezet, a programok biztonságos működéséhez a szükséges 32,5 millió forintot a bevétel növekményből finanszírozták.
- A Prémium Évek Programmal kapcsolatban összesen 7,9 millió forint személyi juttatás került átcsoportosításra kormányzati hatáskörben, egyszeri jelleggel.
- Az Oktatási Minisztériummal kötött szerződés alapján a jogszabályi változástól adódó többletfeladatok és a független pénzügyi ellenőrzési tevékenység feltételeinek megteremtése érdekében 37,6 millió forint személyi juttatás átcsoportosításra került sor felügyeleti hatáskörben, egyszeri jelleggel.
- A TIG-ek többletfeladatainak elvégzéséhez a PM felügyeleti hatáskörben, egyszeri jelleggel 15,2 millió forint pótelőirányzatot biztosított.
- A Kincstár főtisztviselőinek illetmény növekedése miatt 6,4 millió forint kormányzati hatáskörű előirányzat módosítás történt, amely teljes egészében felhasználásra került.
- A Kincstárban 2005. évben 290 fő létszámcsökkentés realizálódott. Ennek végrehajtásával összefüggésben felmerült egyszeri többletkiadások fedezetére 368,9 millió forint kormányzati hatáskörű előirányzat-módosítás történt.

## Rendszeres személyi juttatások

2005. évben a köztisztviselői illetményalap emelkedése 399,5 millió forint fedezetet igényelt.

A rendszeres személyi juttatások eredeti előirányzata 9270,4 millió forint volt, amely 8822,5 millió forintban realizálódott.

A személyi juttatásokon belül a rendszeres személyi juttatások aránya 69 %.

Az egy főre jutó rendszeres személyi juttatás 180 ezer Ft/hó/fő.

Nem rendszeres személyi juttatás a törvényben kötelezően előírt juttatásokra nyújtott fedezetet. A többletmunkák díjazását részben a rendszeres személyi juttatás előirányzat megtakarításából fedezte az intézmény.

A ruházati juttatás 70.000 Ft/fő/év mértékben került kifizetésre. A tárgyévben állományon kívüli teljesítésként jelentek meg a Prémiumévek, a Különleges foglalkoztatási állomány, valamint az ösztöndíjas foglalkoztatottak kifizetései.

## Munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatáshoz fűződő munkaadókat terhelő járulékok teljes körűen biztosítottak voltak. A munkaadói járulékok 3880,6 millió forintos eredeti előirányzata - a személyi juttatások módosításával összhangban - 3869,4 millió forintra módosult. Az előirányzatot terhelő kifizetések összege 3844,8 millió forint.

## Dologi kiadások

A dologi és egyéb folyó kiadásokra biztosított 2005. évi eredeti előirányzat 4655,1 millió forint volt. Az év folyamán kormányzati-, felügyeleti- és saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítással összesen 792,2 millió forinttal növekedett meg a dologi előirányzat, amelynek év végi módosított összege így 5447,3 millió forintban alakult.

A kormányzati és felügyeleti hatáskörű előirányzat módosítások összetevői:

- A 2005. évi költségvetési törvény 51. §-a által előírt, államháztartási egyensúlyt biztosító tartalék létrehozására 168,1 millió forinttal került csökkentésre.
- A HEFOP és az EQUAL feladatra az intézményi működési bevételek egyidejű növelésével 139,6 millió forint előirányzat emelés történt felügyeleti hatáskörben, egyszeri jelleggel.
- Az Oktatási Minisztériumtól átvett többletfeladatra 5,5 millió forint előirányzat növelésre került sor felügyeleti hatáskörben, egyszeri jelleggel.
- A Nemzeti Civil Alapprogramról szóló feladatok ellátásához összesen 168,1 millió forint előirányzat emelés történt.
- A 2005. évi továbbképzési terv keretében több program (nyelvvizsgák felkészítő tanfolyamok, közbeszerzési eljárás általános ismeretei, közigazgatási ismeretek fejlesztése) támogatásához 22,6 millió forint előirányzat növelés biztosított forrást.

Az évközi előirányzat módosítások hatására a Kincstár dologi kiadásainak előirányzata 5447,3 millió forintra változott, a teljesítés összege 5130,4 millió forint, a keletkezett maradvány 316,9 millió forint. A maradvány összegét növeli a bevételi többletből származó 62,5 millió forint. Az így korrigált előirányzat maradvány, mely kötelezettségvállalással terhelt 379,4 millió forint.

A dologi kiadások előirányzatának összetétele és a teljesített kiadások jól tükrözik az intézmény alaptevékenységének jellegét.

A készletbeszerzések előirányzatából 924,4 millió forint kiadást teljesítettek, amelyből irodaszer, nyomtatvány beszerzésre 562,6 millió forintot, az egyéb anyagbeszerzésre 181,1 millió forintot fizettek ki. Ez utóbbi kifizetés túlnyomó része a számítástechnikai segédanyag beszerzésekkel összefüggő kiadás. Ezen a két jogcímen elszámolt kiadás a készletbeszerzések mintegy 80 %-át teszik ki.

A kommunikációs szolgáltatások kiadásainak jelentős része szintén az informatikai rendszerek üzemeltetéséhez kapcsolódik. Az itt elszámolt 812,5 millió forint összes kiadásból 455,9 millió forint felhasználás történt informatikai célra. A nem adatátviteli célú távközlési díjak kiegyenlítésére 250,4 millió forintot fordítottak.

Az intézményrendszer üzemeltetéséhez kapcsolódó szolgáltatásokra - víz- és csatornadíjak, gáz, villamos energia, bérleti díjak, karbantartási kiadások, őrzésvédelem, takarítás, stb. - teljesített kiadás 2142,5 millió forint volt.

Az intézmény beszerzései után megfizetett, valamint az értékesítéseit terhelő általános forgalmi adó összege 910,5 millió forint.

Bel- és külföldi kiküldetésekre, reklám- és propaganda kiadásokra, reprezentációra és egyéb dologi kiadásokra az év folyamán 116,8 millió forintot fordítottak.

Egyéb folyó kiadásként számoltak el 223,7 millió forintot. Ez tartalmazza a bevételek utáni befizetési kötelezettségek teljesítését, az egyes juttatások után a munkáltató által megfizetendő szja és egyéb befizetési kötelezettségeket.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

A 2005. évi eredeti előirányzat összege 34,4 millió forint volt. Az év folyamán felügyeleti és saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások következtében az előirányzat 47,6 millió forintra módosult, a felhasználás 48,8 millió forint összegben teljesült.

Intézményi beruházások

Az intézményi beruházási célokra jóváhagyott eredeti előirányzat 1629,5 millió forint volt. Az előző évhez viszonyítottan ez a jelentős összegű növekedés intézményi működési bevétel egyidejű növekedésével történt.

Évközben az Oktatási Minisztériumtól átvett feladat ellátására felügyeleti hatáskörben 11,1 millió forint emelésre került sor. Saját hatáskörben a 2004. évi maradvány igénybevétel miatt 272,3 millió forint növekedés, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításból pedig 116,8 millió forint előirányzat csökkentés történt, amit a felújításra csoportosítottak át. Átcsoportosítás történt még munkaadói járulékok előirányzatból 168,1 millió forint értékben, ami egyben elvonásra is került.

Fenti módosítások után a 2005. évi beruházási kiadások módosított előirányzata 1796,1 millió forint volt. Az előirányzat terhére teljesített kiadások összege 745,8 millió forint, a keletkezett előirányzat maradvány 1050,3 millió forint, amelyből 635,0 millió forint a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány.

Az intézményi beruházás előirányzata terhére teljesített főbb kiadások: A vagyoni értékű jogok beszerzésére (Flex-com belépési díj) 1,0 millió forintot, szoftverbeszerzésre (helpdesk fejlesztések, antivírus szoftver követés, Microsoft

licencek, otmr IV. fejlesztés stb.) 364,8 millió forintot, épület beruházásra (Kaposvár, Pécs, Szekszárd, Miskolc, Zalaegerszeg és Eger) 99,2 millió forintot, a Budapest, Semmelweis u. 13. irodaépület helyiségek átalakításának tervezési- és kivitelezési munkáira 19,2 millió forintot, Miskolc, Hősök tere 3. (folyadékűtő tervezési és kivitelezési munkáira) 17,4 millió forintot fizettek ki.

Számítástechnikai eszköz beszerzésre (számítógép és monitor, laptopok, nyomtatók, szünetmentes tápegységek vásárlása, hálózatbővítés, stb.) 181,0 millió forintot, ügyvitel technikai eszközök vásárlására (fénymásoló, postázást elősegítő gépek) 30,1 millió forintot, bútorbekészítésre 16,7 millió forintot, kommunikációs eszközök vásárlására (GSM adapterek, rádiótelefonok) 26,8 millió forintot fordítottak. Egyéb gépek, berendezések beszerzésére (banktechnikai eszköz, klímaberendezések, biztonságtechnikai eszközök stb.) 7,8 millió forintot, járművek beszerzésére (személygépkocsik beszerzése) 67,4 millió forintot fordítottak.

### Felújítás

A felújításokra eredeti előirányzatként jóváhagyott összeg 42,0 millió forint volt. Ezt az összeget saját hatáskörben történt előirányzat módosítással a Kincstár megemelte a következők szerint: 2004. évi előirányzat maradvány igényvételével 19,4 millió forinttal, dologi előirányzat átcsoportosításából 44,8 millió forinttal, intézményi beruházásból 116,8 millió forinttal, munkaadókat terhelő járulékok terhére 155,2 millió forinttal. Ily módon a módosított előirányzat 378,2 millió forintra növekedett. A teljesített kiadások összege 238,1 millió forint volt, az előirányzat maradvány összege 140,1 millió forint, amelyre 106,4 millió forint kötelezettséget vállaltak.

A felújítási előirányzat terhére teljesített főbb kiadások: A Budapest, Szabadság tér 10-11. irodaépület beköltözéséhez szükséges minimális felújítási munkákra 105,0 millió forintot, a Budapest, Hold utcai épület körforgó személyfelvonó gépészeti felújítására 19,9 millió forintot, a Budapest, Bartók Béla u. 120-122. személyfelvonó javításra 9,4 millió forintot fordítottak. A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Területi Igazgatóság épületének ügyféltér tervezési- és kivitelezési munkáira 43,5 millió forintot, a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Igazgatóság irodaépület felújításának tervezésére 18,6 millió forintot, a Baranya Megyei Területi Igazgatóság irodaépületei felújításának tervezésére 12,3 millió forintot fordítottak.

### Kölcsönök

A dolgozók lakásépítésének és vásárlásának munkáltatói támogatására jóváhagyott eredeti 52,2 millió forint, amely az előző évi 7,9 millió forint maradvány igénybevételével, valamint a korábban folyósított kölcsönök törlesztő részleteiből származó 26,8 millió forint bevétel összegének saját hatáskörben végrehajtott módosításával növekedett. A módosított előirányzat 86,9 millió forint, amelyből 78,9 millió forint összegű kölcsönt nyújtottak.

## Bevételek

### Működési bevételek

A Kincstár alaptevékenysége körében térítés ellenében nyújtott szolgáltatásaiból származó bevétel 2005. évi eredeti előirányzata 4983,2 millió forint volt. Ez az előző évi 1931,9 millió forint összegű eredeti előirányzatához viszonyítva jelentős növekedést mutat. Az év közben elért többletbevételek az eredeti előirányzat 316,8 millió forinttal történő módosítását tették lehetővé. Az így módosított 5300,1 millió forint összegű előirányzat 101 %-os teljesítésével 5356,8 millió forint működési bevétel realizálódott.

A bevétel túlteljesítés 56,8 millió forint. A központi költségvetést megillető, a bevételek meghatározott köre után teljesítendő befizetési kötelezettségből 23,8 millió forint befizetése megtörtént, az áthúzódó fizetési kötelezettség összege 4,7 millió forint.

Az eredeti előirányzat növekedését a Kincstár új feladata, a forintszámla vezetési díj, valamint az értékpapír forgalmazás után járó jutalék bevezetése indokolja.

### Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

Bútorok értékesítéséből 0,8 millió forint, gépkocsi értékesítésből 0,9 millió forint többletbevétel keletkezett.

### Egyéb működési célú pénzeszköz átvétel

A Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap (WMA) működési kiadásainak fedezetére az alaptól átvett pénzeszközből származóan 26,4 millió forint, a Humánerőforrás-fejlesztési Operatív Program (HEFOP) kiadásainak fedezetére 311,5 millió forint növelte az előirányzatot.

### Kölcsönök visszatérülése

A korábban munkavállalóknak nyújtott lakáskölcsönök törlesztő részleteiből befolyt bevétel lehetőséget nyújtott az eredeti előirányzat 35,4 millió forinttal történő megemelésére.

### Támogatás

A 2005. évi költségvetésben jóváhagyott 16806,6 millió forint támogatási előirányzat az év során végrehajtott előirányzat módosításokkal 17678,3 millió forintra növekedett.

## Előirányzat-maradvány

A Kincstár 2004. évi előirányzat maradványát a Pénzügyminisztérium 961,7 millió forinttal hagyta jóvá. Az előirányzat maradvány terhére a 2004. év során vállalt kötelezettség teljes egészében teljesült.

A 2005. évi kiadási előirányzat megtakarításból származó maradvány 1604,9 millió forint volt, a bevételi többletből pedig 76,6 millió forint. Összességében a Kincstár tárgyévi előirányzat maradványának összege 1681,6 millió forint, amelyből a kötelezettség vállalással terhelt maradvány összege 1045,0 millió forint, amely magában foglalja a bevételek meghatározott köre után járó befizetési kötelezettséget is. A kötelezettség vállalással nem terhelt maradvány összege 636,6 millió forint.

## Vagyoni helyzet

A Kincstár saját tőkéje a 2004. évi állományhoz képest 383,1 millió forinttal növekedett. A növekedést nagy mértékben az idegen pénzeszközök, valamint a követelések állomány növekedése indokolják.

A befektetett eszközök állománya összességében 128,7 millió forinttal csökkent, melyet alapvetően az elszámolt értékcsökkenés magas összege eredményezett. A készletek állományváltozása 3,5 millió forint csökkenést mutat, ami a nagyobb felhasználásból adódik. A követelések állománya 621,8 millió forint, amely 371,8 millió forinttal több, mint az előző évi vevőkkel szembeni követelés záró állománya. Az idegen pénzeszközök állománya 1099,5 millió forinttal növekedett, amely elsődlegesen a családtámogatási számlák záró egyenlegét tükrözi.

A rövid lejáratú kötelezettségállomány 121,7 millió forintos növekedése a december 31-ig ki nem egyenlített szállítói számlák állományváltozását mutatja.

## Számviteli változások

A Kincstár 2005. évben számviteli politikájában lényeges módosítást nem hajtott végre.

A Kincstár Központra és a TIG-ekre érvényes számviteli politika és számlarend, valamint az annak érvényesülését biztosító további (értékelési, leltározási, selejtezési stb.) szabályzatok alkalmazását Elnöki utasítás rendelte el. A TJKSZ-nek megállapodás alapján külön számviteli politikája, számlarendje és szabályzatai (értékelési, leltározási, selejtezési, stb.) vannak.

## Egyéb információk

Az intézmény 2005. évben vállalkozási tevékenységet nem folytatott. Az intézményi költségvetésből tevékenységi kör, szervezeti egység nem került kiszervezésre.

## 12. cím Fejezeti kezelésű előirányzatok

A XXII. Pénzügyminisztérium fejezet Fejezeti kezelésű előirányzatainak 2005. évi költségvetésében 12065,6 millió forint kiadási előirányzat került megtervezésre, melyet 6605,2 millió forint összegben költségvetési támogatás, 5460,4 millió forint összegben EU forrás finanszírozott.

Év közben az alábbi főbb változások történtek.

- Év elején előirányzatosításra került a 2004. évi előirányzat-maradvány összege 1544,5 millió forint értékben.
- 2005. évi költségvetésről szóló 2004. évi CXXXV. törvény 51. §-a alapján a fejezeti kezelésű előirányzatok költségvetési támogatási forrásából 660,5 millió forint felhasználása először korlátozásra, majd elvonásra került az államháztartás egyensúlyát biztosító tartalék képzése céljából, a következők szerint.
  - Pénzügyi és költségvetési tevékenységek és szolgáltatások beruházásai 26,9 millió forint
  - Független kár kifizetés 40,0 millió forint
  - Járadék kifizetés 250,0 millió forint
  - Tőkésítésre kifizetés 10,0 millió forint
  - ÁKK Rt. finanszírozása 38,6 millió forint
  - Schengen Alap 116,3 millió forint
  - Államháztartás korszerűsítése 118,7 millió forint
  - Országmozgósítás gazdasági felkészülés központi kiadásai 33,0 millió forint
  - HT és a Kormány speciális működési feltételeinek biztosítása 27,0 millió forint
- A 2004. évi maradvány jóváhagyása során a kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok elvonásra kerültek összesen 137,0 millió forint értékben.
  - Barcs határátkelőhely 3,2 millió forint
  - Pénzügyi és költségvetési tevékenységek és szolgáltatások beruházásai 112,6 millió forint
  - Állami vagyonkezelési beruházások 10,7 millió forint
  - Kincstári vagyonnal összefüggő egyéb ingatlanfejlesztési feladatok 8,4 millió forint
  - EU inter-operabilitás projekt fejlesztési feladataira 2,0 millió forint
  - APEH informatikai fejlesztése 0,1 millió forint
- A 2004. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványból 52,7 millió forint került befizetésre a központi költségvetés javára.
  - Pénzügyi és költségvetési tevékenységek és szolgáltatások beruházásai 30,7 millió forint
  - Állami vagyonkezelési beruházások 10,6 millió forint
  - Kárrendezési célelőirányzat 10,9 millió forint
  - Technikai segítségnyújtás az ISPA EDIS II. és III. folyamat támogatására 0,5 millió forint
- A 2166/2005. (VIII. 2.) Korm. határozat alapján a fejezet 2005. évi maradványképzési kötelezettségének teljesítése céljából a fejezeti kezelésű előirányzatokból 1218,0 millió forint összeg felhasználása korlátozásra került.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2004.évi tény	2005.évi eredeti előirányzat	2005.évi módosított előirányzat	2005. évi tény	2005. évi tény/2004. évi tény	2005. évi tény/2005. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	8004,6	12065,6	11130,0	5255,7	65,7	47,3
ebből: személyi juttatás	0,0	56,8	2,9	0,0		0,0
központi beruházás	0,0	964,2	94,4	0,0		0,0
Folyó bevétel	89,2	5460,4	5131,7	325,0	364,3	6,6
Támogatás	3778,3	6605,2	4643,5	3805,5	100,7	82,0
Előirányzat-maradvány	4137,1	0,0	1354,8	1125,2	27,2	83,1
Létszám (fő)	0,0	0,0	0,0	0,0		

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	12 065,6	5 460,4	6 605,2	56,8
Előirányzat-változások jogcímenként	-935,6	1 026,1	-1 961,7	-53,9
- maradvány	0,0			
- fejezeti kezelésű maradvány	1 354,8	1 354,8		
- többlet bevétel	365,9	365,9		
- átvétel más fejezettől	28,5	0,5	28,0	0,2
- átadás más fejezetnek	-540,0		-540,0	-56,8
- fejezeti kezelésű előirányzatok közötti átcsoportosítás	16,0		16,0	-9,0
- fejezeti tartalékból átcsoportosítás	-700,9		-700,9	-518,9
- fejezeti tartalékba átcsoportosítás	700,9		700,9	527,9
- átadás intézménynek	-2 712,1	-695,1	-2 017,0	-0,2
- kincstári visszavezetés	1 211,8		1 211,8	2,9



- 2275/2005. (XII. 9.) Korm. határozat szerinti zárolás	-660,5		-660,5	
Módosított előirányzat	11 130,0	6 486,5	4 643,5	2,9

## 1. Beruházások

### 1.1. Phare támogatásból megvalósuló beruházások

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

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettneként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	15,1	15,1	0,0
maradvány	15,1	15,1	
Módosított előirányzat	15,1	15,1	0,0

Millió forintban

		Kiadásból	
2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	6,3		6,3
Összes kifizetés	6,3	0,0	6,3

A szerb határszakaszon fekvő határátkelőhely korszerűsítési munkálatai befejeződtek, a hivatalos átadására 2003. december 16-án került sor. 2005. év során a beruházáshoz kapcsolódó végszámlák (garanciális visszatartások) kerültek kifizetésre.

A határátkelőhely beruházásra 2005. évben 15,1 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre, melyből az év során a 6,3 millió forint (a módosított előirányzat 41,8 %-a) kifizetés történt. A 2005. évi maradvány 8,8 millió forint, melyből 7,9 millió forint a kötelezettségvállalás.

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

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0		
Módosítások kedvezményezettneként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	0,1	0,1	0,0
maradvány	3,3	3,3	
maradvány befizetés	-3,2	-3,2	
Módosított előirányzat	0,1	0,1	0,0

A horvát határszakaszon lévő határátkelőhely fejlesztésének célja a személyforgalmi kezelőterületek, valamint az 1998. évben épített kamion terminál bővítése, korszerűsítése volt. A határátkelőhely átadása 2003. december 11-én megtörtént.

A 2004. évi 3,3 millió forint előirányzat-maradványból a 3,2 millió forint befizetésre került a központi költségvetésbe a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány elvonás keretében. Az előirányzaton megmaradt kötelezettségvállalással terhelt 0,1 millió forint az év során nem került felhasználásra.

### 1.1.3. Pénzügyi és költségvetési tevékenységek és szolgáltatások beruházásai

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	964,2	695,1	269,1
Módosítások kedvezményezettneként	-964,2	-695,1	-269,1
saját intézménynek	-964,2	-695,1	-269,1
meghatározott feladatra	-964,2	-695,1	-269,1
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	274,0	179,6	94,4
maradvány	322,9	322,9	
saját intézménytől átcsoportosítás	26,9		26,9
kincstári visszavezetés	94,4		94,4
10%-os megtakarítási kötelezettség	-26,9		-26,9
maradvány befizetés	-143,3	-143,3	
Módosított előirányzat	274,0	179,6	94,4

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	172,0		172,0
Összes kifizetés	172,0	0,0	172,0

E fejezeti sor a Vám- és Pénzügyőrség kis értékű beruházásait tartalmazza. A 2005. évi eredeti előirányzat 269,1 millió forint költségvetési támogatást, valamint 695,1 PHARE forrást foglalt magában. Év közben előirányzatosításra került 322,9 millió forint előző évi maradvány. A költségvetési törvény 51. §-ában előírt államháztartási tartalék képzési kötelezettség céljából 26,9 millió forint támogatási előirányzat került zárolásra, majd elvonásra erről a fejezeti sorról. A 2004. évi maradvány jóváhagyás keretében 112,6 kötelezettségvállalással nem terhelt és 30,7 kötelezettségvállalással terhelt maradvány került befizetésre. Mindezek alapján a 2005. évi kiadási előirányzat 274,0 millió forintra módosult. Az beruházások éves teljesítése 172,0 millió forint, azaz 62,8 %-os volt.

A 2005. évi előirányzat-maradvány 102,0 millió forint, melyből 74,3 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

A fejezeti kezelésű előirányzat az alábbi projekteket foglalja magában.

#### Tiszasziget határátkelőhely

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

2005. évben 53,9 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradvány került előirányzatosításra, mely az év során befizetésre került a központi költségvetés javára.

#### Drávaszabolcs határátkelőhely

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 2005. évben rendelkezésre álló előirányzat-maradványból 57,6 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradvány elvonásra került. A felhasználható 119,0 millió forintból 93,6 %-os volt a teljesítés, ami 111,4 millió forintnak felel meg. Ez az összeg a határátkelőhely korszerűsítés következő részszámláira, gépjárművek beszerzésére, sugárkapu áthelyezésére, valamint az építési engedély meghosszabbítására került felhasználásra. A 2005. évi maradvány összege 7,6 millió forint, melyből a kötelezettségvállalás összege 7,3 millió forint.

#### Vámmodernizáció 2002 - Informatikai fejlesztés

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

2005. év elején erre a célra 189,1 millió forint költségvetési támogatás, 695,1 millió forint PHARE forrás, valamint 60,6 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre. A költségvetési törvény által előírt 10 %-os megtakarítási kötelezettség miatt 26,9 millió forint támogatási előirányzat az év során elvonásra került.

A projekt éves felhasználása 491,0 millió forint volt, mely forrása 134,8 millió forint költségvetési támogatás, 295,6 millió forint PHARE támogatás, valamint 60,6 millió forint előző évi maradvány volt. A 2005. évi maradvány 27,4 millió forint összege kötelezettségvállalással nem terhelt.

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

Ezen projekt célja négyféle felderítő eszközcsoporthoz (endoszkóp, kábítószer és robbanóanyag detektáló készülék, fémkereső) beszerzése volt.

A 2005. évben előirányzatosított 31,7 millió forint előirányzat-maradvány a 2004. évi maradvány jóváhagyás keretében elvonásra került.

#### Hegyeshalom határátkelőhely

Hegyeshalom személy- és teherforgalmi határátkelőhelyen a fejlesztés célja a kilépő oldali személyforgalom gyorsítása volt. A várakozások megszüntetése érdekében

forgalmi sávbővítés és kapcsolódó útfelújítások elvégzésére került sor. A műszaki átadás-átvételre és forgalomba helyezésre 2005. október 26-án került sor.

Az erre a célra jóváhagyott 11,4 millió forint költségvetési támogatásból 94,7 %-os teljesítésnek megfelelő, 10,8 millió forint került felhasználásra. A 0,6 millió forint 2005. évi előirányzat-maradvány összege kötelezettségvállalással terhelt.

#### Tornyiszentmiklós határátkelőhely

A tornyiszentmiklói új, személy- és teherforgalmi határátkelő létrehozásáról, az M70-es gyorsforgalmi út határcsatlakozásáról Szlovénia felé nemzetközi egyezmény rendelkezik. A közös határfelügyeletet biztosító feltételekről, a beruházási és üzemeltetési költségekről kétoldalú megállapodás még nem jött létre. Mindezek alapján erre a célra 20,6 millió forint költségvetési támogatás került elkülönítésre, mely összegből a tárgyév során felhasználás nem történt. A 2005. év előirányzat-maradvány összege kötelezettségvállalással terhelt.

#### Battonya határátkelőhely

A regionális igények, és a térség gazdálkodóinak kezdeményezésére, valamint a 2291/2004. (XI. 17.) Korm. határozatnak megfelelően befejeződött Battonya határátkelőhely infrastruktúrájának fejlesztése 7,5 tonna össztömegű teherforgalom számára. A befejezést követő műszaki átadás-átvétel, forgalomba helyezés 2005. december 1-jén megtörtént.

A központi beruházások terhére elkülönített 48,0 millió forint költségvetési támogatásból 2,2 millió forint került kifizetésre. Ez az összeg a közzétételi díjakat, közjegyzői díjat, kivitelezési tervek költségeit, valamint a hatósági díjakat foglalja magában. A 2005. évben keletkezett 45,8 millió forint összegű előirányzat-maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

#### 1.1.4. Beregsurány határátkelőhely

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0		
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	1,4	1,4	0,0
maradvány	1,4	1,4	
Módosított előirányzat	1,4	1,4	0,0

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	0,1		0,1
Összes kifizetés	0,1	0,0	0,1

Az ukrán határszakaszon lévő határátkelőhely fejlesztés célja egy „EU-konform” határátkelőhely létesítése volt. A határátkelőhely átadására 2003. augusztus 1-jén került sor.

A határátkelőhely beruházásra 2005. évben 1,4 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradvány került előirányzatosításra, melyből az év során - a végleges forgalomba helyezés engedélyére - 0,1 millió forint összegű felhasználás történt. A 2005. évi maradvány 1,3 millió forint, melyből 0,6 millió forint a kötelezettségvállalás összege.

#### 1.1.6. Záhony határátkelőhely

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. 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	3,4	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.

2005. évben 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 különbséget peresítette. Ennek megfelelően a 2005. évi maradvány 3,4 millió forint összege kötelezettségvállalással terhelt.

#### 1.1.8. Gyula határátkelőhely

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	3,9	3,9	0,0
maradvány	3,9	3,9	
Módosított előirányzat	3,9	3,9	0,0

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

2005. évben 3,9 millió forint előző évi maradvány került jóváhagyásra, mely szintén - a Záhony határátkelőhelynél leírtakhoz hasonlóan - a Vám- és Pénzügyőrséggel szembeni peresített követelés fedezete. Tekintettel arra, hogy ezen összeg nem került kifizetésre, a 2005. évi előirányzat-maradvány továbbra is 3,9 millió forint, mely összeg kötelezettségvállalással terhelt.

#### 1.1.9. Ártánd határátkelőhely

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. 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	3,5	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.

2005. évben 3,5 millió forint előző évi maradvány került jóváhagyásra, mely szintén - a Záhony határátkelőhelynél leírtakhoz hasonlóan - a Vám- és Pénzügyőrséggel szembeni peresített követelés fedezete. Teljesítés ezen a fejezeti kezelésű előirányzaton sem volt tárgyévben, ezért a 2005. évi 3,5 millió forint összegű előirányzat-maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

#### 1.2. Egyéb beruházások

##### 1.2.3. Állami vagyongazdálkodási beruházások

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	122,7	122,7	0,0
maradvány	132,7	132,7	
többlet bevétel	11,3	11,3	
maradvány befizetés	-21,3	-21,3	
Módosított előirányzat	122,7	122,7	0,0

Millió forintban

	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
2005. évi teljesítés levezetése			
Kedvezményezettök köre és száma			
saját intézmény (1 db)	114,8		114,8
Összes kifizetés	114,8	0,0	114,8

A Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál megvalósuló központi beruházásnak eredeti előirányzata nem volt. 2005. évben 132,7 millió forint 2004. évi előirányzat-maradvány került előirányzatosításra, melyből az év során 10,8 millió forint összegű kötelezettségvállalással nem terhelt, és 10,5 millió forint összegű kötelezettségvállalással terhelt maradvány elvonásra került. A tárgyévben további 11,3 millió forint bevételei előirányzattal (téves utalás) került megemelésre ez a fejezeti sor a PM és NKÖM között létrejött megállapodás alapján. A felhasználható 122,7 millió forintból a 2005. évi teljesítés 114,8 millió forint lett. A 2005. évi fejezeti maradvány 7,9 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 2005. 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 1,6 millió forint volt, mely teljes összegében felhasználásra került.

#### Szigetvár, Vár

A műemléki felújításokra biztosított keret terhére megvalósulhatott a vár területén a kazamatarendszerben található volt turistaszálló felújítása. A volt turistaszálló helyén egy 3 csillagos szálloda és étterem kerül kialakításra.

Erre a beruházásra 2005. év folyamán 96,6 millió forint került felhasználásra az összesen 96,7 millió forint összegű előirányzat-maradványból. A 2005. évi maradvány összege 0,1 millió forint.

#### Budapest, Kerepesi Sírkert, Deák Mauzóleum

A Deák Mauzóleum teljes rekonstrukciójának kiviteli munkái 2002. évben kezdődtek. Előző évben sikeresen befejeződtek a restaurálási munkák.

A 2005. évi felhasználás 1,8 millió forint előző évi maradvány és 11,3 millió forint - NKÖM-től megállapodás alapján - átvett pénzeszköz volt. Ennek a beruházásnak a 2005. évi maradványa 1,9 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. 2005. évben erre a feladatra a rendelkezésre álló 0,2 millió forint összegű előző évi maradvány került felhasználásra.

#### 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 2005. évben a „K” jelű épület homlokzat rekonstrukciója valósult meg. Erre a célra összesen 3,4 millió forint került kifizetésre a rendelkezésre álló 9,2 millió forint összegű előző évi maradványból. Ennek megfelelően a 2005. évi maradvány összege 5,8 millió forint lett.

#### 1.2.5. Röske határátkelőhely

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	1,6	1,6	0,0
maradvány	1,6	1,6	
Módosított előirányzat	1,6	1,6	0,0

Millió forintban

		Kiadásból	
2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	1,0		1,0
Összes kifizetés	1,0	0,0	1,0

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

2005. év elején 1,6 millió forint előző évi előirányzat-maradvány került előirányzatosításra, melyből az év során 62,5 %, azaz 1,0 millió forint került kifizetésre. A teljesítés összege a földvásárlás és a hídmérleg beüzemeltetésének költségeit tartalmazza. Ennek megfelelően a 2005. évi maradvány 0,6 millió forint, mely kötelezettségvállalással terhelt.

#### 1.2.10. Kincstári vagyonnal összefüggő egyéb ingatlanfejlesztési feladatok

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0		
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	50,6	50,6	0,0



maradvány	59,0	59,0	
maradvány befizetés	-8,4	-8,4	
Módosított előirányzat	50,6	50,6	0,0

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettök köre és száma			
saját intézmény (1 db)	0,6		0,6
Összes kifizetés	0,6	0,0	0,6

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 2005. évben az előző évi maradvány 59,0 millió forint összege, melyből év közben a maradvány jóváhagyás keretében 8,4 millió forint elvonásra került. A felhasználható 50,6 millió forintból 0,6 millió forint volt a 2005. évi teljesítés. Az 50,0 millió forint összegű 2005. évi előirányzat-maradvány összege kötelezettségvállalással terhelt. Az egyes várprojektek bemutatása:

#### Füzér, Vár

A Széchenyi Terv kivitelezési és tervezési pályázatán támogatást nyert el az intézmény, mely alapján 2004-2005. évben a további felújítási munkálatok helyreállítási terve és pályázati dokumentációja készült el a füzéri vár tekintetében.

2005. évben a rendelkezésre álló 0,2 millió forint előző évi maradvány került felhasználásra, a várfelújítás tervezési és kiviteli munkálataira.

#### Sirok, Vár

A siroki vár helyreállítására 2002. évben a Széchenyi Terv keretében támogatást nyert el a KVI. Ezen 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 2005. évben 0,4 millió forint előző évi maradvánnyal rendelkezett, mely összeg a várat megközelítő út kivitelezésének műszaki ellenőrzésére került felhasználásra.

#### Várpalota, Vár

A várpalotai vár helyreállítási munkálatai nem kezdődtek meg 2005. évben. Ennek megfelelően az év elején előirányzatosított előző évi maradvány összege (50,0 millió forint) nem került felhasználásra.

### 1.2.12. EU Inter-operabilitás projekt fejlesztési feladatai

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	31,6	31,6	0,0
maradvány	33,6	33,6	
maradvány befizetés	-2,0	-2,0	
Módosított előirányzat	31,6	31,6	0,0

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	27,1		27,1
Összes kifizetés	27,1	0,0	27,1

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.

Ezen feladatok megvalósítására 2005. évben 33,6 millió forint előző évi előirányzat-maradvány került előirányzatosításra, melyből a maradvány jóváhagyást követően 2,0 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány elvonásra került. A fennmaradó 31,6 millió forintból 27,1 millió forint került kifizetésre (85,7 %). Ebből az összegből szoftverfejlesztésre 22,9 millió forint, informatikai rendszerek auditációjára 4,2 millió forint felhasználás történt.

A 2005. évi maradvány 4,5 millió forintos összege kötelezettségvállalással nem terhelt.

### 1.2.13. APEH informatikai fejlesztése

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	419,9	419,9	0,0
maradvány	420,0	420,0	
maradvány befizetés	-0,1	-0,1	
Módosított előirányzat	419,9	419,9	0,0

Millió forintban

	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
2005. évi teljesítés levezetése			
Kedvezményezettök köre és száma			
saját intézmény (1 db)	414,9		414,9
Összes kifizetés	414,9	0,0	414,9

2005. év elején 420,0 millió forint előző évi maradvány állt az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalnál megvalósuló központi beruházás rendelkezésére. Év közben a 0,1 millió forint összegű kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradvány elvonásra került. A fennmaradó 419,9 millió forint összegű keretből 414,9 millió forint került felhasználásra az alábbi informatikai beruházásokra.

- Szoftverek és licencek vásárlása 181,2 millió forint
- Számítástechnikai eszközök vásárlása 223,7 millió forint
- Adatviteli hálózat építése 10,0 millió forint

A 2005. évi előirányzat-maradvány 5,0 millió forint, mely kötelezettségvállalással terhelt.

## 2. Ágazati célelőirányzatok

### 2.1. Köztisztviselői továbbképzési rendszer működési feltételei

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettneként	-28,0	0,0	-28,0
saját intézménynek	-28,0	0,0	-28,0
meghatározott feladatra	-28,0		-28,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	28,0	0,0	28,0
más fejezettől átcsoportosítás	28,0		28,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A Belügyminisztérium a XXII. Pénzügyminisztérium fejezet számára megállapodás alapján 27,7 millió forintot biztosított az éves továbbképzési tervben szereplő programok végrehajtására, valamint 300,0 ezer forintot adott át a személyi feltételek megerősítése céljából.

A kedvezményezettek Pénzügyminisztérium Igazgatása (4,6 millió forint), Szerencsejáték Felügyelet (0,2 millió forint), Adó- és Pénzügy Ellenőrzési Hivatal (0,6 millió forint), Magyar Államkincstár (22,6 millió forint)) részére ezen összegek előirányzat-módosítással átadásra kerültek.

## 2.5. Előirányzat csoport: Kárrendezési célelőirányzat

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	2 800,0	0,0	2 800,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-300,0	0,0	-300,0
maradvány	10,9	10,9	
10 %-os megtakarítási kötelezettség	-300,0		-300,0
maradvány befizetés	-10,9	-10,9	
Módosított előirányzat	2 500,0	0,0	2 500,0

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
egyéb - károsultak	3 058,5		3 058,5
Összes kifizetés	3 058,5	0,0	3 058,5

Az előirányzatra megtervezett 2800 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 látja el. Feladatai közé tartozik azon állami kötelezettségek teljesítése, amelyeket a gépjármű kötelező felelősségbiztosítása, valamint a gépjárműszavatossági károk alapján az 1991. július 1. előtt bekövetkezett káresemények időpontjában hatályos jogszabályok szerint még nem rendeztek, a károsultak járadékának folyamatos utalása, a még függőben lévő kárügyek rendezése és a kártérítési peres ügyek kezelése. Szintén erről az előirányzatról teljesítik a Magyar Köztársaság területén ideiglenesen tartózkodott szovjet csapatok, illetőleg azok állományába tartozó személyek által szolgálati kötelességük teljesítése közben okozott károk megtérítését.

Mindezek alapján az előirányzat Függő kár kifizetés, Járadék kifizetés és Tőkésítésre kifizetés jogcím-csoportokat tartalmaz.

A 2005. évi költségvetési törvényben előírt 10 %-os megtakarítási kötelezettség teljesítése céljából az előirányzatokból összesen 300,0 millió forint került elvonásra. Az előző évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege (10,9 millió forint) a maradvány jóváhagyás keretében befizetésre került.

Az kárrendezési célelőirányzat előirányzat felülről nyitott, ami azt jelenti, hogy módosítás nélkül túlléphető. A 2005. évi teljesítés 109 %-nak megfelelő, 3058,5 millió forint volt.

## 2.7. ÁKK Rt. finanszírozása

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	773,0	0,0	773,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-38,6	0,0	-38,6
10 %-os megtakarítási kötelezettség	-38,6		-38,6
Módosított előirányzat	734,4	0,0	734,4

Millió forintban

		Kiadásból	
2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
gazdasági társaság	734,4	734,4	
Összes kifizetés	734,4	734,4	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 773,0 millió forint eredeti előirányzataból év közben 38,6 millió forint - a 2005. évi költségvetési törvény alapján az államháztartás egyensúlyát biztosító tartalék képzése céljából - zárolásra, majd elvonásra került. A fennmaradó 734,4 millió forint összegű előirányzat időarányosan, pénzeszköz átadás keretében kerül átadásra az Államadósság Kezelő Központ Rt.-hez.

## 2.8. MÁK Rt. végelszámolások

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0		
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	25,0	25,0	0,0
többlet bevétel	25,0	25,0	
Módosított előirányzat	25,0	25,0	0,0

Millió forintban

		Kiadásból	
2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
egyéb - központi költségvetés	25,0	25,0	
Összes kifizetés	25,0	25,0	0,0

A fejezeti sorra a 2003. június 30-án megszűnt Magyar Államkincstár Rt. végelszámolásából származó 25,0 millió forint összeg került év közben előirányzatosításra. Ez az összeg előirányzat-módosítással átadásra került a Pénzügyminisztérium Igazgatása részére előre nem tervezett feladatok finanszírozására.

#### 2.11. Diákhitel Központ Rt. támogatása

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	200,0	200,0	0,0
maradvány	200,0	200,0	
Módosított előirányzat	200,0	200,0	0,0

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
gazdasági társaság	200,0	200,0	
Összes kifizetés	200,0	200,0	0,0

A Diákhitel Rt. 2005. évi működésének támogatására 200,0 millió forint került átutalásra, mely összeg forrása teljes egészében az előző évi előirányzat-maradvány volt.

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

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	403,1	0,0	403,1
Módosítások kedvezményezettenként	-403,1	0,0	-403,1
saját intézménynek	-403,1	0,0	-403,1
meghatározott feladatra	-403,1		-403,1
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 2005. évi biztosítási díj fedezetére 403,1 millió forint került megtervezésre. A díjfizetési kötelezettséget a

Pénzügyminisztérium Igazgatása teljesítette, miután az előirányzat átadásra került az intézményhez.

## 2.29. 2005. XI. 1-jei földgáz áremelés ellentételezésére

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	0,5	0,5	0,0
központi forrásból	0,5	0,5	
Módosított előirányzat	0,5	0,5	0,0

A 271/2005. (XII. 15.) Korm. rendelet alapján a 2005. november 1-jei földgáz áremelés ellentételezése céljából - a fejezetnél működő oktatási, kulturális, egészségügyi és szociális közfeladatot ellátó intézményekre vonatkozóan - a XII. Pénzügyminisztérium fejezetet 1,07 millió forint illeti meg. Év végéig 0,5 millió forint került átutalásra a fejezet részére, mely összeg felhasználása 2005. évben nem történt meg. Ennek megfelelően a 2005. évi maradvány összege kötelezettségvállalással terhelt.

## 2.30. Schengen Alap

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	4 689,0	3 751,2	937,8
Módosítások kedvezményezettenként	-821,5	0,0	-821,5
saját intézménynek	-821,5	0,0	-821,5
meghatározott feladatra	-821,5		-821,5
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	695,9	0,0	695,9
kincstári visszavezetés	812,2		812,2
10 %-os megtakarítási kötelezettség	-116,3		-116,3
Módosított előirányzat	4 563,4	3 751,2	812,2

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	37,5		37,5
Összes kifizetés	37,5	0,0	37,5

A Schengen Alap Indikatív Programja szerint az Uniótól kapott támogatást a Vám- és Pénzügyőrség (11 db határátkelőhely fejlesztésre és eszközbeszerzésekre (közúti határátkelőhelyek térfigyelő biztonsági kamerarendszere, fegyver- és kábítószere

kereskedelem elleni küzdelem, mobil egységek felszerelése) fordíthatja. 2005. évben a Schengen Alap felhasználásához, és a feladatok lebonyolításához kapcsolódó eljárásrend kidolgozása mellett a jóváhagyott Indikatív Program gyakorlati megvalósítása kezdődött el.

Ezen feladatokra összesen 4689,0 millió forint állt rendelkezésre, melyből 116,3 millió forint költségvetési támogatás elvonásra került a költségvetési törvényben előírt államháztartási tartalék képzési kötelezettség részbeni fedezetére. Ennek megfelelően a felhasználható keret nagysága 4572,7 millió forintra változott (3751,2 millió forint Schengen Alap, 821,5 millió forint költségvetési támogatás). A 2005. évi teljesítés 46,8 millió forint volt, melyből 9,3 millió forintot a költségvetési támogatás, 37,5 millió forintot az uniós forrás biztosított.

2005. évben a projekt keretében az alábbi feladatok valósultak meg.

#### Barabás, Lónya határátkelőhelyek

Az ukrán határszakaszon fekvő határátkelőhelyek fejlesztésének célja egy, az uniós normáknak megfelelő, nemzetközi közúti határátkelőhely létesítése, az ehhez szükséges infrastruktúra kiépítése.

A műszaki tervezés, építési engedélyeztetés lezárult, jelenleg a kivitelező kiválasztására a közbeszerzési eljárás van folyamatban. Előzetes ütemterv szerint a megvalósítás, párhuzamos kivitelezéssel 8 hónapot vesz majd igénybe, az új létesítmények forgalomba helyezése 2006. év végére várható.

2005. évben Barabás határátkelőhely esetében 0,2 millió forint költségvetési támogatás és 0,8 millió forint Schengen Alap támogatás, Lónya határátkelőhely esetében 0,1 millió forint hazai társfinanszírozás és 0,4 millió forint uniós forrás került kifizetésre.

#### Záhony határátkelőhely

E határátkelőhely esetében a megnövekedett áruforgalomra tekintettel, a kilépő oldali teherforgalmi terminál bővítése volt a feladat. 2005. évben az elkészült műszaki tervek építési engedélyeztetése azonban nem zárulhatott le, mert az építést ellenző lakossági fellépés hátráltatta az engedélyezési eljárásokat. A beruházás előírt határidőn belüli megvalósíthatósága bizonytalanná vált a különböző engedélyezési eljárások elhúzódása miatt, ezért a HTB-SATB 2006. február 6-i ülésén döntés született a projekt törléséről.

A tárgyévi felhasználás összesen 9,6 millió forint volt, melyből 1,9 millió forintot tett ki költségvetési támogatás, 7,7 millió forintot pedig a Schengen Alap forrás.

#### Bácsalmás, Tiszasziget határátkelőhelyek

A szerb határszakaszon elhelyezkedő határátkelőhelyek esetében szintén az uniós normáknak megfelelő, nemzetközi közúti határátkelőhely létesítése, az ehhez szükséges infrastruktúra kiépítése a fejlesztés célja. A műszaki tervezés, építési engedélyeztetés mindkét projektnél lezárult, a kivitelező kiválasztásához a közbeszerzési dokumentáció elkészült, az eljárás áthúzódik 2006. évre. Előzetes ütemterv szerint a megvalósítás, párhuzamos kivitelezéssel 7 hónapot vesz majd igénybe, az új létesítmények forgalomba helyezése 2006. november végéig várható.

2005. évben mindkét határátkelőhely esetében 1,8 millió forint költségvetési támogatás és 7,0 millió forint Schengen Alap támogatás került kifizetésre.



### Hercegszántó határátkelőhely

Az előbbiekhöz hasonló fejlesztési céllal ezen határátkelőhely esetében is elkészültek az engedélyezési és kiviteli tervek, az építési engedélyezési eljárás is lezárult. A kivitelezői pályázatátás előkészítése az év végével befejeződött, az eljárás lefolytatására 2006. I. negyedévben kerül sor. A kivitelezés tervezett időtartama 7 hónap, 2006. november végi forgalomba helyezésével.

### Beremend határátkelőhely

E beruházás célja a kétoldalú személyforgalom számára létesített határátkelőhely korszerűsítése a nemzetközi személyforgalom részére. A műszaki tervezés, építési engedélyeztetés itt is lezárult.. A helyszíni kivitelezés tervezett időtartama 7 hónap, az új létesítmény forgalomba helyezése 2006. szeptember végéig várható.

A tárgyévén 2,7 millió forint felhasználás valósult meg, melyből 0,5 millió forint a hazai társfinanszírozás, 2,2 millió forint az uniós forrás összege.

### Udvar és Berzence határátkelőhely

A horvát határszakaszon fekvő személy- és teherforgalmi határátkelőhelyeken a fejlesztés célja a meglévő létesítmények lehetőség szerinti megtartásával, minimális változtatásával korszerűsíteni és kialakítani az új infrastruktúrát. Minkét projektnél lezárult a műszaki tervezés. Az építési engedély Berzencénél már 2005. évben kiadásra is került, Udvarnál ez 2006. január végére történt meg. A kivitelező kiválasztásához a közbeszerzési dokumentációk elkészültek, a közbeszerzési eljárásokat 2006. év elején indítják. Sikeres kivitelezői pályázatátás után a helyszíni munkálatok a tervek szerint 5-5 hónapot vesznek igénybe, Berzence esetében szeptemberi, Udvarnál pedig októberi forgalomba helyezésével.

2005. évi teljesítése csak a berzencei beruházásnak volt összesen 14,5 millió forint (2,9 millió forint költségvetési támogatás, 11,6 millió forint Schengen Alap támogatás) értékben.

### Letenye határátkelőhely

Letenyén, az M7-es autópálya nyomvonalán, közös magyar-horvát személyforgalmi autópálya határátkelőhely létesítését, magyar oldalon való megépítését nemzetközi egyezmény mondja ki, megvalósítására a Mura-híd megépítésével összhangban kerülhet sor. A horvát fél a 2005. december 13-án kelt szóbeli jegyzékben elfogadta a magyar fél előzetesen megküldött, javasolt műszaki és forgalmi megoldásokat. Ennek alapján 2006. év elején megkezdődhet a műszaki előkészítés. Első lépésként a döntés-előkészítő tanulmányterv és az építési engedélyezési tervek elkészítésére, a tervező kiválasztására közbeszerzési eljárás keretében kerül sor.

### Létavértes határátkelőhely

A nemzetközi személyforgalmi határátkelőhely 2004. évben, ideiglenes infrastruktúrával került megnyitásra. A teljes kiépítettségre vonatkozóan az engedélyezési és a kiviteli tervek elkészültek, az engedélyeztetés, illetve a tulajdonviszonyok rendezéséhez kisajátítási eljárást indított el a Vám- és Pénzügyőrség, mely befejezése áthúzódik 2006. év elejére. Ezek sikeres lezárása után

kerülhet sor a kivitelezők pályáztatására, majd a munkálatok megkezdésére előreláthatólag 2006. II. negyedévben.

Az előző évi teljesítés Schengen Alap forrásból történt, 0,3 millió forint értékben.

A nem határátkelőhely beruházások esetében 0,5 millió forint volt az éves felhasználás, mely a tárgyévi projekt menedzsment költségeket fedezte.

A Schengen Alap elnevezésű fejezeti kezelésű előirányzat 2005. évi előirányzat-maradványa 812,2 millió forint, mely teljes összegében kötelezettségvállalással terhelt.

### 2.31. Államháztartás korszerűsítése

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	500,0	0,0	500,0
Módosítások kedvezményezettenként	-200,0	0,0	-200,0
saját intézménynek	-200,0	0,0	-200,0
meghatározott feladatra	-200,0		-200,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-118,7	0,0	-118,7
10 %-os megtakarítási kötelezettség	-118,7		-118,7
Módosított előirányzat	181,3	0,0	181,3

Az előirányzat az államháztartás korszerűsítése érdekében tervezett szakértői munkák, információs rendszerek fejlesztési költségeire került megtervezésre. A fejezeti sorról 200,0 millió forint került átadásra a PM Igazgatás részére a „Költségvetési tervezést, előirányzat gazdálkodást támogató komplex információs rendszer” kialakításának fedezetére.

A 2005. évi költségvetési törvény alapján előírt 10 %-os megtakarítási kötelezettség teljesítése érdekében 118,7 millió forint kerül elvonásra erről a fejezeti sorról. A fennmaradó 181,3 millió forint összegű előirányzat-maradvány összege kötelezettségvállalással nem terhelt.

### 3. Védelmi felkészítés előirányzatai

#### 3.1. Országmozgósítás gazdasági felkészülés központi kiadásai

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	330,0	0,0	330,0
Módosítások kedvezményezettenként	-297,0	0,0	-297,0
más fejezet intézményének	-297,0	0,0	-297,0
meghatározott feladatra	-297,0		-297,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-33,0	0,0	-33,0
10 %-os megtakarítási kötelezettség	-33,0		-33,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A 330,0 millió forint eredeti támogatási előirányzatból a költségvetési törvény által előírt 10 %-os megtakarítási kötelezettség miatt 33,0 millió forint zárolásra, majd elvonásra került.

A fennmaradó 297,0 millió forint támogatási előirányzat összege a védelmi felkészítés 2005. évi feladatiról szóló 3010/2005. Korm. határozat alapján, a határozatban előírt feladatok teljesítésére az érintett tárcák részére került átcsoportosításra.

Az alábbi minisztériumok részesültek támogatásban.

- Belügyminisztérium: 122,5 millió forint
- Honvédelmi Minisztérium: 42,5 millió forint
- Gazdasági és Közlekedési Minisztérium: 40,0 millió forint
- Informatikai és Hírközlési Minisztérium: 92,0 millió forint

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

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	270,0	0,0	270,0
Módosítások kedvezményezettenként	-243,0	0,0	-243,0
más fejezet intézményének	-243,0	0,0	-243,0
meghatározott feladatra	-243,0		-243,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-27,0	0,0	-27,0
10 %-os megtakarítási kötelezettség	-27,0		-27,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A Honvédelmi Tanács és a Kormány speciális működési feltételeinek biztosítására a - 2005. évi költségvetési törvény által előírt 10 %-os megtakarítási kötelezettség (27,0 millió forint) elvonása után - 243,0 millió forint állt a rendelkezésre. Ez az összeg a 3010/2005. Korm. határozat alapján a Honvédelmi Minisztérium részére átcsoportosításra került.

### 4. ISPA támogatásból megvalósuló programok

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

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	6,9	6,9	0,0
maradvány	0,5	0,5	
többlet bevétel	6,9	6,9	
maradvány befizetés	-0,5	-0,5	

Módosított előirányzat	6,9	6,9	0,0
------------------------	-----	-----	-----

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 feladat 2004. évben befejeződött, 2005. év folyamán az Unióval történő utólagos elszámolások pénzügyi lebonyolítása zajlott.

Év közben az Unió 6,9 millió forintot utalt át a végleges elszámolást követően, ugyanis a projekthez kapcsolódó kifizetések utolsó 20 %-a a lebonyolítási szabályok alapján 2004. évben a magyar költségvetés terhére megelőlegezésre került. Ugyancsak a tárgyévben az előző évi maradvány jóváhagyásának keretében a 0,5 millió forint összegű előirányzat-maradvány elvonásra került.

A 2005. évi 6,9 millió forint előirányzat-maradvány összege kötelezettségvállalással nem terhelt.

## 5. Phare programok és az átmeneti támogatások programjai

### 5.1. Phare támogatásból megvalósuló programok

#### 5.1.1. EU Customs programban való részvétel

Millió forint

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettneként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	94,0	94,0	0,0
maradvány	38,4	38,4	
többlet bevétel	55,6	55,6	
Módosított előirányzat	94,0	94,0	0,0

Millió forint

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	46,9		46,9
Összes kifizetés	46,9	0,0	46,9

A Vám- és Pénzügyőrségnél megvalósuló fejezeti kezelésű előirányzat az Európai Unió Customs programjában való részvétel hazai finanszírozására került megtervezésre. Eredeti előirányzat nem volt, év közben 38,4 millió forint előző évi maradvány és 55,6 millió forint uniós forrás került előirányzatosításra.

E program keretében a tagállamok vámigazgatásai számára szakmai szemináriumok, konzultációk, gyakorlati tapasztalatcserék kerülnek megrendezésre. 2005. évben az alábbi feladatok finanszírozása valósult meg.

- A magyar vámigazgatás adott otthont 2005. év tavaszán a „Modernizált Vámkódex” szemináriumnak és a „Hamisítás és kalózkodás elleni harc” szemináriumnak.
- A Customs 2007 e-learning projektcsoport keretében kifejlesztésre került egy komplett gépjármű-átkutatásra vonatkozó modul, melynek fejlesztéséhez szakértelmével jelentősen hozzájárult a magyar vámigazgatás programban résztvevő munkatársa is.
- Megrendezésre került 2005. év telén a program keretén belül működő „Százföldi határok kontaktcsoport találkozója” is.
- A program keretében a vám- és pénzügyőrség munkatársai 130 esetben vehettek részt külföldi tanulmányúton, szeminárium és tapasztalatcsere-n.

A fent felsorolt feladatokra 2005. évben 46,9 millió forint uniós forrást használt fel a testület. A 2005. évi előirányzat-maradvány összege 38,4 millió forint, mely kötelezettségvállalással nem terhelt.

#### 5.1.2. EU fiskális programjában való részvétel

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	31,2	0,0	31,2
Módosítások kedvezményezettnek	-31,2	0,0	-31,2
saját intézménynek	-31,2	0,0	-31,2
meghatározott feladatra	-31,2		-31,2
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	36,9	29,6	7,3
maradvány	11,1	11,1	
többlet bevétel	18,5	18,5	
kincstári visszavezetés	7,3		7,3
Módosított előirányzat	36,9	29,6	7,3

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (2 db)	9,5		9,5
Összes kifizetés	9,5	0,0	9,5

A Fiskális 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 31,2 millió forint. Az év folyamán 11,2 millió forint 2004. évi előirányzat-maradvány, valamint 18,5 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. 2005. évben 33,4 millió forint (54,8 %) került felhasználásra a különböző külföldi képzési programokon, szemináriumokon való részvétel költségeire. Ebből az összegből 9,5 millió forint előző évi előirányzat-maradvány, 23,9 millió forint költségvetési támogatás volt. A 2005. évi előirányzat-maradványként jelentkező 8,9 millió forint kötelezettség vállalással terhelt.

#### 5.1.10. Vámügyi Acquis alkalmazása

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	258,5	212,5	46,0
Módosítások kedvezményezettnek	-46,0	0,0	-46,0
saját intézménynek	-46,0	0,0	-46,0
meghatározott feladatra	-46,0		-46,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	132,7	86,7	46,0
maradvány	86,7	86,7	
kincstári visszavezetés	46,0		46,0
Módosított előirányzat	345,2	299,2	46,0

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	14,4		14,4
Összes kifizetés	14,4	0,0	14,4

Ezen Vám- és Pénzügyőrségnél megvalósuló programra 46,0 millió forint támogatás, és 212,5 millió forint PHARE bevétel került megtervezésre. Ez előző évi előirányzat-maradvány 86,7 millió forint összegben előirányzatosításra került. Az előirányzaton a tárgyévben összesen 14,4 millió forint összegű kifizetés történt, mely alapján a 2005. évi előirányzat-maradvány 132,2 millió forint lett. Ebből az összegből a kötelezettségvállalás 126,7 millió forint.

A fejezeti kezelésű előirányzat sora két alprojektet tartalmaz.

Laboratóriumi eszközök beszerzése a Vám- és Pénzügyőrség Vegyvizsgáló Intézete részére

A 2003. évi PHARE Nemzeti Program keretében megvalósuló „A vámügyi Acquis alkalmazására való felkészülés befejezése” projekt esetében a rendelkezésre álló 125,7 millió forint hazai társfinanszírozás és 190,9 millió forint uniós forrás szerződéssel

lekötésre került. A lekötött összeg terhére SNIF-NMR készülék, kapilláris gázkromatográf és stabil izotóparány-mérő tömegspektrométer kerül beszerzésre.

2005. évben ezen a részfeladaton kifizetés nem történt.

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

„Az NCTS (Új Számítógépesített Tranzit Rendszer) rendszer és a vámterület megerősítése” elnevezésű Twinning light program megvalósítására Litvániával kötött szerződést a Központi Pénzügyi és Szerződés-kötő Egység. A program tevékenységei egy kivétellel lezárultak, a hollandiai tanulmányút valamennyi résztvevő egyetértésével átütemezésre került 2006. januárjára.

A projekt megvalósítására 7,0 millió forint előző évi maradvány és 21,6 millió forint uniós forrás állt rendelkezésre, melyből a tárgyévi kifizetés 50,3 %, azaz 14,4 millió forint volt (13,9 millió forint Phare segély, 0,5 millió forint maradvány).

5.1.11. Twinning Light – VP ellenőrzési kapacitásának fejlesztése és kockázatelemzés  
Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettneként	-2,2	0,0	-2,2
saját intézménynek	-2,2	0,0	-2,2
meghatározott feladatra	-2,2		-2,2
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	60,4	56,2	4,2
többlet bevétel	56,2	56,2	
saját intézménytől átcsoportosítás	2,2		2,2
kincstári visszavezetés	2,0		2,0
Módosított előirányzat	58,2	56,2	2,0

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	35,3		35,3
Összes kifizetés	35,3	0,0	35,3

A Vám- és Pénzügyőrség rendelkezésébe utalt fejezeti sor eredeti előirányzatot nem tartalmazott. 2005. évben 2,3 millió forint költségvetési támogatás került átcsoportosításra a testülettől, valamint 56,2 millió forint PHARE bevétel került előirányzatosításra. A tárgyévi teljesítés összesen 35,6 millió forint volt, melyből 0,2 millió forint a hazai társfinanszírozás és 33,3 millió forint az uniós forrás. A 2005. évi 2,0 millió forint összegű előirányzat-maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

Ez a fejezeti kezelésű előirányzat 2 db alprojektet tartalmaz.

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

A feladat célja a NYOSZAD (Nyomozati és Szabálysértési Adatszolgáltatási Rendszer) rendszer fejlesztési irányának meghatározása a CIS (váminformatikai) 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. Ezen feladatokra 2005. évben 1,1 millió forint költségvetési támogatás és 28,2 millió forint uniós forrás állt rendelkezésre.

A program 2005. év júliusában sikeresen befejeződött a szükséges jelentések és végzámla benyújtásával. A tárgyévi kifizetés 17,7 millió forint volt, melyből 17,6 millió forint a Phare forrás.

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 projekt esetében a spanyol partnerrel megkötött szerződés alapján 6 szakmai tevékenység realizálódott. A szükséges jelentések és a végzámla benyújtásával a program 2005. októberében lezárult.

A feladat megvalósítására 1,1 millió forint költségvetési támogatás és 28,0 millió forint Phare bevétel állt rendelkezésre. A tényleges kifizetés 17,8 millió forint volt, melyből 17,7 millió forint az uniós támogatás.

#### 5.1.13. OLAF által finanszírozott PHARE program lebonyolítása

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	12,6	12,6	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-3,8	0,0	-3,8
saját intézménynek	-3,8	0,0	-3,8
meghatározott feladatra	-3,8		-3,8
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	167,8	160,2	7,6
maradvány	6,7	6,7	
többlet bevétel	153,5	153,5	
saját intézménytől átcsoportosítás	3,8		3,8
kincstári visszavezetés	3,8		3,8
Módosított előirányzat	176,6	172,8	3,8



Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettök köre és száma			
saját intézmény (1 db)	58,3		58,3
Összes kifizetés	58,3	0,0	58,3

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 teljesítéséhez.

2005. évben az OLAF Phare Multi Country Program keretében összesen 9 db eseményen (képzések, szemináriumok) vett részt az OLAF Koordinációs Iroda, ezek közül 1 Magyarországon az Iroda szervezésében került megrendezésre, a többi Európa különböző országaiban (Szlovénia, Észtország, Belgium, Románia).

A feladat megvalósítására 2005. évben 176,6 millió forint állt rendelkezésre. Az eredeti előirányzatként szereplő 12,6 millió forint uniós forráshoz év során - a Vám- és Pénzügyőrségtől átcsoportosított - 3,8 millió forint költségvetési támogatás, 6,7 millió forint előző évi maradvány és 153,5 millió forint PHARE bevétel került előirányzatosításra.

A tárgyévi teljesítés 33 %-os, 58,3 millió forint volt, mely teljes összegben uniós forrásból került finanszírozásra. Ezen összeg a megbízási díjakat és járulékait, a feladatellátáshoz kapcsolódó dologi kiadásokat (telefon, bérleti díj, tolmácsolás díja, irodaszerek), valamint a kiküldetések költségeit foglalja magában.

2005. évben 10,4 millió forint maradvány keletkezett, mely teljes összegében kötelezettségvállalással terhelt.

#### 5.1.14. Twinning Light – Kulturális javak közösségi védelme

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-1,0	0,0	-1,0
saját intézménynek	-1,0	0,0	-1,0
meghatározott feladatra	-1,0		-1,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	23,0	21,2	1,8
többlet bevétel	21,2	21,2	
saját intézménytől átcsoportosítás	1,0		1,0
kincstári visszavezetés	0,8		0,8
Módosított előirányzat	22,0	21,2	0,8

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	11,6		11,6
Összes kifizetés	11,6	0,0	11,6

A 2003. évi intézményfejlesztési alap keretében megvalósuló Twinning light projekt keretében a francia vámigazgatással kötött szerződés alapján összesen 4 tevékenység lebonyolítására került sor, illetve 1000 példányban elkészült a kulturális javak forgalmával kapcsolatos vám- és pénzügyőrségi feladatokról szóló kézikönyv. Az előirányzat feletti rendelkezési jogosultságot a Vám- és Pénzügyőrség gyakorolja. Erre a célra 2005. évben 1,0 millió forint - a Vám- és Pénzügyőrségtől átcsoportosított - költségvetési támogatás és 21,2 millió uniós forrás állt rendelkezésre. Az éves felhasználás 11,8 millió forint volt, melyből 11,6 millió forint a PHARE segély. A 2005. évi 0,8 millió forintos előirányzat-maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

#### 5.1.15. Twinning Light – Borászati melléktermékek kötelező lejárása

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-0,5	0,0	-0,5
saját intézménynek	-0,5	0,0	-0,5
meghatározott feladatra	-0,5		-0,5
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	18,7	17,8	0,9
többlet bevétel	17,8	17,8	
saját intézménytől átcsoportosítás	0,5		0,5
kinestári visszavezetés	0,4		0,4
Módosított előirányzat	18,2	17,8	0,4

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	14,8		14,8
Összes kifizetés	14,8	0,0	14,8

A 2002. évi Intézményfejlesztési Alap keretében a „borászati melléktermékek kötelező lejárása” Twinning light projekt tevékenységei 2005. áprilisában kezdődtek meg. A

projektet lezáró végső jelentés és a vég számla elfogadására október végén került sor. Az előirányzat feletti rendelkezési jogosultságot a Vám- és Pénzügyőrség gyakorolja. A rendelkezésre álló 0,6 millió forint költségvetési támogatás és 17,7 millió forint PHARE forrásból 14,9 millió forint (0,1 millió társfinanszírozás, 14,8 uniós forrás) került felhasználásra. 2005. évben ezen a fejezeti soron 0,4 millió forint kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány keletkezett.

## 5.2. Átmeneti támogatásból megvalósuló programok

### 5.2.1. VPOP adminisztratív kapacitásának növelése

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	397,7	280,0	117,7
Módosítások kedvezményezettnek	-117,7	0,0	-117,7
saját intézménynek	-117,7	0,0	-117,7
meghatározott feladatra	-117,7		-117,7
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	117,7	0,0	117,7
kincstári visszavezetés	117,7		117,7
Módosított előirányzat	397,7	280,0	117,7

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	70,3		70,3
Összes kifizetés	70,3	0,0	70,3

Az Európai Unió a Transition Facility program keretében az újonnan csatlakozott országok közigazgatási szervei részére a közösségi kötelezettségek teljesítéséhez technikai segítségnyújtás, kis értékű eszközbeszerzés, twinning és twinning light projektek formájában pénzügyi támogatást nyújt.

Erre a fejezeti kezelésű előirányzatra 117,7 millió forint költségvetési támogatás és 280,0 millió forint átmeneti támogatás került megtervezésre. A tárgyévi felhasználás 70,3 millió forint (17,7 %) uniós forrás volt.

A keletkezett maradvány összege 117,7 millió forint, melyből 80,1 millió forint a nyilvántartott kötelezettség.

A fejezeti sor 3 db részprojektet tartalmaz.

A Vám- és Pénzügyőrség Vegyvizsgáló Intézete személyi állományának továbbképzése

A Twinning Light program első köröztetésére egy görög ajánlat érkezett be, amelyet az értékelő bizottság elutasított. Az aktualizált dokumentum jelenleg újra köröztetés alatt áll, az ajánlatok beadásának határideje 2006. február 8.

Az erre a célra elkülönített 9,5 millió forint költségvetési támogatásból és 38,2 millió forint átmeneti támogatásból 2005. évben felhasználás nem történt.

#### Laboratóriumi eszközbeszerzés

A laboratóriumi eszközök beszerzése vonatkozásában az ajánlati felhívás 2005. szeptemberében megjelent az EU hivatalos lapjában. Az ajánlatok értékelése megtörtént, 2005. évben összesen 6 szerződés került megkötésre.

A szerződések alapján a program keretében gázkromatográf-tömegspektrométer rendszer, FT-NIR spektrométer és kiegészítő tartozékai, ultratiszta víz előállító rendszer, MID-IR minta-előkészítők, termoanalízis rendszer, zsírkivonó rendszer hidrolízis egységgel, fehérje roncsoló blokk, teljes zsírtartalom és zsírsavösszetétel meghatározó rendszer, gélelektroforézis rendszer archiválóval és denzitometriás kiértékelővel, valamint preparatív kromatográfiás rendszer kerül beszerzésre. 2005. évben nem volt teljesítés ezen a részfeladaton.

#### Kereskedelmi csalás elleni harc

Ez a Twinning Light projekt 2005. november elején indult. Osztrák részről a projektkoordinálással összefüggő feladatokat ellátó hosszú távú szakértő részére a testület biztosított irodát és felszerelést a magyarországi munkavégzéshez a projekt egy éves időtartama alatt.

A feladat forrását a 76,4 millió forint költségvetési támogatás, valamint a 114,5 millió forint uniós támogatás biztosítja. 2005. évben ebből 70,3 millió átmeneti támogatás felhasználás valósult meg.

#### 5.2.2. ÁBPE Módszertani és Képzési Központ

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	636,3	509,0	127,3
Módosítások kedvezményezettnek	-127,3	0,0	-127,3
saját intézménynek	-127,3	0,0	-127,3
meghatározott feladatra	-127,3		-127,3
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	127,3	0,0	127,3
kinestári visszavezetés	127,3		127,3
Módosított előirányzat	636,3	509,0	127,3

A Pénzügyminisztérium pályázat útján 2,0 millió euró, azaz 509,0 millió forint európai uniós támogatást nyert el államháztartási belső pénzügyi rendszert támogató Módszertani és Képzési Központ létrehozására. A képzési központ a Magyar Közigazgatási Intézet közreműködésével jön létre. A 127,3 millió forint maradvány a projekt 25 %-os nemzeti társfinanszírozási igénye.

2005. évben a rendelkezésre álló pénzügyi erőforrások felhasználása még nem kezdődött el, melynek megfelelően 2005. évi előirányzat-maradványként 127,3 millió forint jelenik meg. Ez az összeg kötelezettségvállalással terhelt.

6. Kincstári számlavezetési díj kiadásai

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	16,0	0,0	16,0
. fejezeti tartalékból átcsoportosítás	16,0		16,0
Módosított előirányzat	16,0	0,0	16,0

Millió forintban

2005. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	12,7		12,7
Összes kifizetés	12,7	0,0	12,7

A fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó kincstári számlák számlavezetési díjának fedezetére 16,0 millió forint került átcsoportosításra az általános tartalékról. Ebből az összegből 12,7 millió forint került átutalásra a Magyar Államkincstár részére. A 3,3 millió forint 2005. évi előirányzat-maradvány összege kötelezettségvállalással terhelt.

## 10. Fejezeti tartalék

### 10.1. Fejezeti általános tartalék

Millió forintban

2005. évi előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2004. évi CXXXV. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-684,9	0,0	-684,9
saját intézménynek	-684,9	0,0	-684,9
meghatározott feladatra	-684,9		-684,9
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	684,9	0,0	684,9
saját intézménytől átcsoportosítás	700,9		700,9
fejezeti kezelésű előirányzatnak átadás	-16,0		-16,0
Módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A fejezeti tartaléknak eredeti előirányzata nem volt. Év közben 4,0 millió forint került átcsoportosításra a Pénzügyminisztérium Igazgatástól és 696,9 millió forint a Vám- és Pénzügyőrségtől. Ez az összeg teljes egészében átcsoportosításra került az alábbi célokra.

- Kincstári számlavezetési díj kiadásaira 16,0 millió forint
- PM Igazgatás részére az év során jelentkező túlmunkák elismerésére 334,9 millió forint
- MÁK részére önkormányzati területen végzett többletfeladatok elismerésére 20,0 millió forint
- PM Igazgatás részére év végén jelentkező túlmunkák elismerésére 330,0 millió forint

## **14. CÍM: VÁLLALKOZÁSOK FOLYÓ TÁMOGATÁSA**

### **14/1/2. Eximbank Rt. kamatkiegyenlítése**

Az Eximbank a 2005. évi kamatkiegyenlítési előirányzata terhére a kereskedelmi bankoknak nyújtott két éven túli refinanszírozási hitelek, valamint a közvetlenül nyújtott Eximbanki kölcsönök kamattámogatását számolja el. Az előirányzat terhére 2005-ben 3 483,8 millió forint kamattámogatás került folyósításra, az előirányzat kihasználása 99,4 %-os volt. Ezen belül az egy és két év közötti futamidejű, kamatkiegyenlítésbe vont hitelekhez kapcsolódó kiegyenlítési hányad csökkenő tendenciájú, mivel az Európai Unióhoz történt csatlakozás időpontjától csak a két évet meghaladó futamidejű hitelek vonhatóak be a rendszerbe.

### **14/1/3. 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 kötelezettség. A 2005. kifizetés 33,4 millió forintot tett ki.

### **14/2. alcím: Egyéb vállalati támogatások**

#### **14/2/1. Termelési támogatás**

Mecseki bányászatban foglalkoztatottak kereset-kiegészítése a mecseki bányászatban 1993. december 31-ig jogosultságot szerző munkavállalók bányászati kereset-kiegészítését finanszírozza. A támogatás az érintett gazdálkodó szervezet által kifizetett összeget utólag téríti meg.

E célra 2005-ben az előirányzott 1,6 millió forinttal szemben csak 411 ezer forint került kifizetésre. A csökkenés oka, hogy Kormány a bányásznyugdíjról szóló rendeletet 2003-ban módosította, így többen élhettek a nyugdíjba menés lehetőségével és jelenleg már csak egy fő jogosult a támogatásra.

A költségvetés a MECSEK-ÖKO Környezetvédelmi Zrt. által kifizetett, az uránbányászatban 1993. december 31-ig keletkezett baleseti járadékokat és a munkavégzéssel kapcsolatos egyéb kártérítési kötelezettségeket is megtéríti. 2005-ben az előirányzott 228,4 millió forinttal szemben a tényleges kifizetés 227,7 millió forint volt.

Az előzőeken kívül az úgynevezett járó, de már megszűnt támogatások visszafizetéséből mintegy 4,4 millió forint bevétele származott a költségvetésnek.

## **15. CÍM: FOGYASZTÓI ÁRKIEGÉSZÍTÉS**

2005. évtől a fogyasztói árkiegészítés - helyi tömegközlekedést érintő módosítása értelmében - fix összegű árkiegészítési tételeinek átlagosan 4,5 %-os valorizációjára került sor. Ezen túlmenően a komp- és révközlekedésben a bérletárak jegyárakhoz

történő arányosítás miatt a bérletek támogatása is az átlagosnál nagyobb mértékben emelkedett. A személyszállításban a nevelési-oktatási intézmények saját tanulók részére történő bérletvásárlásai után igénybe vehető fogyasztói árkiegészítés köre leszűkült a visszaélési lehetőségek megszüntetése érdekében. A szabályozóváltozás egyértelmű folytatása annak az 1998. évtől indult folyamatnak, amely a fogyasztói árkiegészítés igénylések átláthatóbbá tételét célozza, annak figyelembe vételével, hogy csak a jogszabályokban kedvezményezett utazások után hívhassanak le a szolgáltatók ártámogatást. 2005. évtől a személyszállítási szolgáltatók a nevelési-oktatási intézmények saját tanulók részére történő bérletvásárlásai után csak a törvényben meghatározott két esetben (hatósági áras különjáratú autóbusz szolgáltatás esetén, valamint, ha az adott településen alapfokú tanintézet nem működik, akkor a körzetileg illetékes intézmény telephelye és a diák lakóhelye közötti útvonalra szóló bérlet után) lehet igénybe venni fogyasztói árkiegészítést.

2005. év során pénzforgalomban 117,7 milliárd forint fogyasztói árkiegészítést fizettek ki a központi költségvetésből az állam által biztosított utazási kedvezmények miatti bevételkiesés ellentételezése céljából. Ez az éves előirányzatot (117 milliárd forint) mindössze 0,7 milliárd forinttal (0,6 %-kal) haladta meg, a 2004. évi tényszámot (103,8 milliárd forint) pedig 13 %-kal múlta felül. A belföldi távolsági tömegközlekedés utaskilométer teljesítménye a bázishoz képest mintegy 4,2 %-kal mérséklődött, ezen belül a vasúti személyszállítás esetében 9,3 %-os csökkenés, míg a távolsági autóbusz-közlekedésnél 0,3 %-os növekedés történt. A helyi személyszállításban az utasok száma 4,2 %-os csökkenést mutatott. A fogyasztói árkiegészítés növekménye a kiutalási politikában történt változás miatti alacsony bázissal, és az előző évről áthúzódó nagyobb mértékű kifizetésekkel is magyarázható. A kiutalások növekedését a teljesítmények csökkenése mellett ugyanakkor némileg mérsékelte a szabályozás szigorítása, az árkiegészítésre jogosult intézményi kör további korlátozása.

## **16. CÍM: NORMATÍV TÁMOGATÁSOK**

### **16/1. alcím: Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának támogatása**

A megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásához kapcsolódó dotáció – a 2005. január 1-jén életbe léptett szabályozás-változás, támogatás-kiáramlás korlátozásának következményeként – 2005-ben nem lépte túl az előirányzatot, 100 %-on teljesült. A szabályozás-változással összefüggésben új jelenség, hogy az összes támogatáson belül csökkent a célszervezetek támogatása (2004-hez viszonyítva 85,5 %-ról 74,4 %-ra), és nőtt a 135 %-os támogatást igénybevevő gazdálkodó szervezetek által igényelt dotáció: 12,3 %-ról 18,4 %-ra. Mindez összefügg azzal is, hogy csökkent a célszervezetekben foglalkoztatott megváltozott munkaképességű dolgozók száma: 2004. decemberéhez viszonyítva mintegy 9,4 ezer fővel. A kívánatos létszámcserelődés - a súlyosabban fogyatékos személyek cseréje a kevésbé súlyosan fogyatékosokkal, - nem történt meg, a célszervezetek inkább az egyszerű elbocsátást választották. 2005 decemberében a célszervezetek 31,8 ezer fő megváltozott munkaképességű személyt foglalkoztattak a 2004. évi 41,1 ezer fővel szemben. Ezt



egészíti ki a 135 %-os támogatásban részesülő gazdálkodó szervezetek 14 ezer megváltozott munkaképességű alkalmazottja.

## **16/2. alcím: Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése**

A megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítésére - amely rehabilitációs munkahely megléte esetén illeti meg a jogosultakat – 2005-ben mintegy 0,6 milliárd forintot fordítottak, amely az 1 milliárd forintos éves előirányzatnak 61,9 %-a. Az év folyamán átlagosan 4500 fő részesült ebben az ellátásban.

## **17. CÍM: EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**

### **17/1. alcím: Vegyes kiadások**

Vegyes kiadások címen 2005-ben 22,7 milliárd forint, azaz a törvényi előirányzat 140,1 %-a került kiutalásra a következők szerint:

- A **felszámolásokkal** kapcsolatos állami helytállás miatt 646 millió forint (az előirányzat 161,6 %-a) volt a költségvetés kiadása 2005-ben.
- **Szanálással** kapcsolatos költségvetési kifizetésre 2005-ben nem került sor.
- **Magán és egyéb jogi személyek kártérítésére** átutalt összeg csupán 4 millió forinttal maradt el az 1,5 milliárd forintos törvényi előirányzattól. A kiadások közül a legnagyobb tételt a Postabank kizrészvényeseinek megítélt 759 millió forint kifizetése jelentette.
- A **K-600 kormányzati hírközlési rendszer** működtetésére 200 millió forintot, azaz az előirányzat felét utalták át. A fennmaradó 200 millió forint a Pénzügyminisztérium, a Honvédelmi Minisztérium és az Informatikai és Hírközlési Minisztérium között létrejött megállapodás alapján – a hírközlési rendszerhez kapcsolódó informatikai beruházások megvalósítása, az üzemviteli tevékenység fejlesztése céljából - az Informatikai és Hírközlési Minisztériumhoz került átcsoportosításra.
- A **helyi önkormányzatok normatív állami hozzájárulásának** elszámolásából eredő kiadási jogcím mintegy 10,9 milliárd forintot tett ki, amely több mint három és félszerese az eredetileg tervezettnek. Ez a fizetési kötelezettség akkor merül fel, ha az önkormányzatoknak kevesebb támogatást folyósítanak, mint amennyi megilleti őket. Az előirányzathoz viszonyított túlteljesülés mögött elsősorban az áll, hogy a 2004. évi költségvetésről szóló 2003. évi CXVI. törvény 4. számú mellékletének 2.4. pontjában foglaltak alapján az önkormányzatok által 2004-ben jogtalanul igénybevett normatív támogatások 2005-ben a hátrányos helyzetű önkormányzatok között visszaosztásra kerültek.
- A **nettó finanszírozással kapcsolatos** 96 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 teljesültek az érintett szervek (MNB, Magyar Posta, stb.) intézkedései alapján. Ezzel összefüggésben 1,8 milliárd forint kiutalása történt meg. Az előirányzathból a pénzügyminiszter és az informatikai és hírközlési miniszter között létrejött megállapodás alapján nemzetközi választott bírósági perben történő képviselő ellátásának díjára összesen 281 millió forintot csoportosítottak át az Informatikai és Hírközlési Minisztériumhoz.
- Az adóbevallások feldolgozása és a kedvezményezettek igazolása alapján a **személyi jövedelemadó 1 %-ának közcélú felhasználására** történő felajánlások jogcímen 6,8 milliárd forintot (az előirányzat 95,7 %-át) utaltak át a kedvezményezettek javára.
- A **rendkívüli beruházási tartalék** az év közben felmerülő, előre nem látható ad hoc beruházási feladatok megoldását, a váratlan helyzetek miatt bekövetkező beruházási finanszírozási nehézségek esetére a halaszthatatlanul szükséges források biztosítását szolgálta. Az előirányzathból átcsoportosítást a központi költségvetési fejezetek felügyeletét ellátó szervek vezetői, illetve az állami feladatokat is ellátó intézmények kezdeményezhettek, a döntés meghozatala - törvényi felhatalmazás alapján - a pénzügyminiszter kizárólagos jogkörét képezte. A 300 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*

<b>Fejezet</b>	<b>Összeg</b>
Belügyminisztérium	109,8
Gazdasági és Közlekedési Minisztérium	3,0
Oktatási Minisztérium	71,2
Egészségügyi Minisztérium	40,0
Nemzeti Kulturális Örökség Minisztériuma	66,0
Ifjúsági, Családügyi, Szociális és Esélyegyenlőségi Minisztérium	10,0
<b>Összesen</b>	<b>300,0</b>

- 2005-ben a MEHIB Rt. kármegtérülésként 3,1 milliárd forint millió forintot fizetett be a központi költségvetésbe. Ennek az összegnek a nagy része 2005. év végén érkezett be, így a vonatkozó szabályozás szerint a behajtási jutalék kifizetésére csak 2006-ban került sor. A további kisebb összegű megtérülések után fizetett **behajtási jutalékot** az állam, ám ezek nagyságrendje mindössze néhány ezer forint volt.
- Az egyéb kiadások között jelent meg a tárgyévet megelőző időszakra vonatkozóan vám és importbefizetések bevételeként elszámolt, de az **ügyfélnek visszajáró vámbiztosíték** fedezetére képzett forrás. Az e címen kiutalt 797,4 millió forint alig több mint fele az előirányzatnak.

## **18. CÍM: ÁLLAM ÁLTAL VÁLLALT KEZESSÉG ÉS VISZONTGARANCIA ÉRVÉNYESÍTÉSE**

Az állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítésére a 2005. évi költségvetés 18,2 milliárd forint előirányzatot tartalmazott, a tényleges kifizetés azonban ennél kevesebb, 13,9 milliárd forint volt. Minden alcímnél megtakarítás volt tapasztalható, illetve az Eximbanknál beváltásra nem került sor.

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

## **24. CÍM: KORMÁNYZATI RENDKÍVÜLI KIADÁSOK**

### **24/2. Alcím: Pénzbeli kárpótlás**

Pénzbeli kárpótlás címen 2005-ben 7 milliárd forint, azaz az előirányzat 96,6 %-a került kiutalásra a következők szerint:

- Az életüktől és szabadságuktól politikai okból jogtalanul megfosztottak kárpótlásáról szóló 1992. évi XXXII. törvény alapján járó kárpótlási életjáradék 2005. évi költségvetési előirányzata 4,7 milliárd forint volt, a folyósító szerv részére történő átutalás, illetve a jogosultak részére történő kifizetés pedig 4,6 milliárd forintot tett ki. Az év folyamán havonta átlagosan mintegy 30,5 ezer fő részesült életjáradékban, ennek átlagos havi összege 12,2 ezer forint volt. A pénzbeli kárpótlás alapösszegének éves emelése a 111/2005. (VI. 23.) Korm. rendelet alapján megtörtént.
- Az 1947-es Párizsi Békeszerződésből eredő, az 1997. évi X. törvény alapján járó kárpótlási életjáradék 2005. évi költségvetési előirányzata 2,5 milliárd forint volt, a folyósító szerv részére történő átutalás, illetve a jogosultak részére történő kifizetés pedig 2,3 milliárd forintot tett ki. Az előző évhez képest változást jelentett, hogy a törvény módosítása az életjáradékra váltható további keret összegét 250 millió forintra növelte, továbbá a munkaképesség csökkenéséből eredő jogosultság figyelembevételét 1997. január 1-jei visszamenőleges hatállyal állapította meg. Az év folyamán havonta átlagosan mintegy 13,4 ezer fő részesült életjáradékban, melynek átlagos havi összege 14,3 ezer forint volt. Az életjáradékok alapösszegének a költségvetési törvényben előírt emelése megtörtént.
- A pénzbeli kárpótlás folyósítási költségeire előirányzott 123 millió forint teljes mértékben kifizetésre került a folyósító Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság részére.

## 26. CÍM: GARANCIA ÉS HOZZÁJÁRULÁS A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ELLÁTÁSOKHOZ

### 26/1. alcím: Nyugdíjbiztosítási Alap támogatása

A **magánnyugdíj-pénztárba átlépők miatti járulékkiesés pótlására** a Nyugdíjbiztosítási Alap 2005-ben - az előirányzattal megegyezően – 211,2 milliárd forint támogatásban részesült. Ez az előző évhez viszonyítva 25,7 %-os növekedést jelent.

A 2005. évi költségvetési törvény a **Nyugdíjbiztosítási Alap 2005. évi kiadásainak támogatására**, költségvetésének kiegyensúlyozására 187,2 milliárd forintot irányzott elő. A tényleges teljesítés ennél 0,1 milliárd forinttal (kerekítés nélkül 70 millió forinttal) magasabb volt. A Kormány 2167/2005. (VIII. 2.) számú határozatában 70 millió forintot biztosított a Nyugdíjbiztosítási Alap részére a központi költségvetés általános tartalékából a gyermeket nevelő özvegyek nyugdíjjogosultságának kiterjesztésével kapcsolatos költségekre. Az előző évi ilyen célú támogatást 29,8 %-kal haladta meg.

A **GYES-ben, a GYED-ben és GYET-ben részesülők után** 2005-ben – az előirányzattal megegyezően – 22,9 milliárd forint összegű nyugdíjbiztosítási járulékot fizetett a Nyugdíjbiztosítási Alap részére a központi költségvetés. Ez 5,7 %-kal haladta meg az előző év hasonló, tavaly még két fejezetben szereplő támogatásait.

A 2005. évi költségvetési törvény 4. §-a alapján a Nyugdíjbiztosítási Alap a központi költségvetés céltartalékából mintegy 0,4 milliárd forintnyi támogatásban részesült **létszámcsökkentéssel kapcsolatos kiadásai** fedezetére.

A Kormány 2279/2005. (XII. 9.) sz. határozatában a központi költségvetés általános tartalékából a Nyugdíjbiztosítási Alap részére 65,6 millió forint támogatást biztosított **nyugdíjintézkedésekkel kapcsolatos kiadásainak** fedezésére.

### 26/2. alcím: Az Egészségbiztosítási Alap támogatása

A 2005. évi költségvetési törvény az Egészségbiztosítási Alap támogatására eredetileg nem tartalmazott előirányzatot.

A Kormány 2167/2005. (VIII. 2.) számú határozatában 95 millió forintot biztosított a központi költségvetés általános tartalékából az Egészségbiztosítási Alap részére, a **közgyógyellátás átalakítása miatt szükséges online rendszer támogatására**.

A 2005. évi költségvetési törvény 4. §-a alapján az Egészségbiztosítási Alap is részesült támogatásban a központi költségvetés céltartalékából **létszámcsökkentéssel kapcsolatos kiadásai fedezésére**. Ez mintegy 0,3 milliárd forintos támogatást jelentett.

## **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 0,2 milliárd forinttal maradt el az előirányzattól. 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). Az Európai Nemzetközi Gazdasági Kutatóközpont előirányzatának teljesítése lényegesen elmaradt a tervezettől. Ennek oka, hogy a 2004. évi alakuló közgyűlésén a tagországok részére meghatározott referenciaösszeget az üzleti szféra 2005. évi sikeres bevonása és befizetései miatt jelentősen lecsökkentették.

### **28/2. alcím: Nemzetközi multilaterális segélyezési tevékenység**

A multilaterális segélyezési tevékenység keretében számolható el a Nemzetközi Fejlesztési Társulás (IDA) alaptőkéjéhez történő hozzájárulást (466,3 millió forint), és az un. HIPC (a legkevésbé fejlett és leginkább eladósodott) országok adósságainak rendezésére kidolgozott nemzetközi programban való közreműködés (69,5 millió forint). A kifizetések a tervezett előirányzatnak megfelelően alakultak.

Hazánk nemzetközi fejlesztési együttműködési és segélyezési tevékenységének (NEFE) részét képezi a fenti két kiadás. A NEFE tevékenység 2005. évi teljes 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.

### **28/3. alcím: Egyéb kiadások**

Az egyéb kiadások 9,3 millió forintos összege letétörzési díjat és az EBRD-nél hazánk képviselőjét segítő asszisztens költségeit fedezte.

## **29. CÍM: UNIÓS ELSZÁMOLÁSOK**

### **29/1. alcím: hozzájárulás az EU költségvetéshez**

A 2005. évben az Unió költségvetése felé teljesített, összesen 186,6 milliárd forintos hozzájárulási kötelezettségünk jelentősen alacsonyabb volt, mint az eredetileg tervezett 210 milliárd forintos kiadási összegű előirányzat.

Az alacsonyabb befizetési kötelezettség egyik oka a Ft/euró árfolyam változása. Mivel a 2005. évi befizetéseket a közösségi szabályoknak megfelelően a 2004. december 30-i Ft/euró árfolyamon teljesítettük, ezért több mint 10 milliárd forint megtakarítást eredményezett az, hogy ezen árfolyam jóval erősebb volt (246 Ft/euró), mint a költségvetési tervezéskor kalkulált 254,5 Ft/euró.

Kisebb hozzájárulási kötelezettségünk másik fő oka, hogy a közösségi költségvetés a 2004. évet – 2003-hoz hasonlóan – többlettel zárta, s ez a többlet a 2004. évre átvitelre került, csökkentve a tagállamok hozzájárulási kötelezettségét.

Harmadikként kiemelendő ok a közösségi költségvetést megalapozó alapadatoknak (pl. tagállami bruttó nemzeti jövedelmek szintjének) az évközbeli felülvizsgálata.

A fentiek eredményeként tehát Magyarországnak kisebb mértékben kellett finanszírozni az Unió kiadásait, mint az előzetesen feltételezhető volt. Az előirányzat kiadásain belül az áfa-alapú hozzájárulás 26,8 milliárd forintot, a GNI-alapú hozzájárulás közel 142 milliárd forintot, a brit korrekció finanszírozása 17,5 milliárd forintot tett ki. Mindezen túl – a Csatlakozási Szerződésben meghatározott összeggel – hozzá kellett járulnunk a közösségi Szén- és Acél Kutatási Alap kiadásaihoz. Ez utóbbi tétel 374 millió forint központi költségvetési kiadást jelentett.

## **31. CÍM: KÖZPONTOSÍTOTT BEVÉTELEK**

### **31/1. alcím: kárrendezési célelőirányzat befizetése**

A kárrendezési célelőirányzat saját bevétellel nem rendelkezett, az állam által korábban kifizetett, de jogerős bírósági ítélet alapján a károkozó fél által utólag megtérített kártérítési összegekkel kapcsolatos befizetések a központi költségvetés központosított bevételét képezték. E jogcímen 6,8 millió forint folyt be a költségvetésbe.

## **32. CÍM: ADÓSSÁG-ÁTVÁLLALÁS ÉS TARTOZÁS-ELENGEDÉS**

A 2005. évi költségvetési törvény 125. §-ában adott felhatalmazást az Országgyűlés két állami érdekeltségű cég adósságának átvállalására, továbbá engedett el állami követeléseket. E felhatalmazás alapján összesen 181 227 millió forint összegű költségvetési kiadás elszámolása történt meg.

Az adósságátvállalások előirányzatának eredeti összege 69 900 millió forint, amely a Nemzeti Autópálya Rt. (NA Rt.) hiteleinek legkésőbb 2005. év végéig történő átvállalását tartalmazta. A 2004. évi zárszámadásról szóló 2005. évi CXVIII. törvény módosította a 2005. évi költségvetési törvényt. Ennek keretében az Országgyűlés az NA Rt-től átvállalható hitel mértékét 177 800 millió forintra növelte, továbbá 2005. december 31-i hatállyal a Budai Várgondnokság Kht. költségvetéséből finanszírozandó hitelének átvállalását hagyta jóvá. Így az adósság-átvállalások előirányzata 180 300 millió forintra növekedett. A megtörtént adósság-átvállalások összege a tervezettnél 22 millió forinttal alacsonyabb lett, amely annak következménye, hogy a Budai Várgondnokság Kht. tartozásából ennyit törlesztett. Az NA Rt. adósságának átvállalására a tervezettnél megfelelően került sor.

Az NA Rt-től történő adósságátvállalás mértékének növelését az indokolta, hogy a 2005. szeptemberi EUROSTAT döntés után, mely szerint a korábbi évek költségvetési kifizetéseiből épült autópálya szakaszok eladásából nem realizálhat ESA-bevételt a költségvetés, a gyorsforgalmi közúthálózatra vonatkozó konstrukciót át kellett

alakítani. Az átalakítás részeként - a kormányzati szektor finanszírozási költségeinek minél alacsonyabban tartása érdekében -, szükségessé vált az NA Rt. azon hiteleinek átvállalása, melyeket a korábbi évek költségvetési kifizetéseinek visszatérítése miatt vett fel.

A követelés-elengedések előirányzatait (együttesen 703,8 millió forint) a 2005. évi költségvetési törvény módosítása teremtette meg. Az Országgyűlés be nem hajtható külföldi követelések, valamint két szervezet adótartozásainak elengedésére adott felhatalmazást. Az ebből eredő kiadások (együttesen 949 millió forint) elszámolása 245,2 millió forinttal meghaladta a tervezettet. Az eltérést alapvetően a Magyar Befektetési és Kereskedelem-fejlesztési Kht. adótartozás-elengedésének túllépése okozta, amely az eredetileg nem számszerűsített késedelmi pótlék elszámolásából adódott.

### **33. CÍM: ALAPOK TÁMOGATÁSA**

A Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap a jóváhagyott előirányzatnak megfelelően 84,5 millió forint költségvetési támogatásban részesült.

Dr. Veres János  
pénzügyminiszter