

A Pénzügyminisztérium feladata a Kormány pénzügypolitikájára vonatkozó javaslatok előkészítése, az árfolyam politika kialakítása az MNB-vel összhangban, az EU és a kormányzati gazdaságpolitika összehangolása, átfogó makrogazdasági elemzések és előrejelzések készítése, az államháztartás tervezési irányelveinek meghatározása, a költségvetés tervezése, végrehajtása, az államot illető befizetésekre – adók, illetékek, vámok – vonatkozó javaslatok kidolgozása, az adózás rendjére – ideértve a vámeljárást is – vonatkozó jogszabályi tervezetek kidolgozása, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaival kapcsolatos feladatok, az állami vagyonnal való gazdálkodás feladatai, valamint az önkormányzati finanszírozással kapcsolatos feladatok ellátása. Mindezen feladatok elvégzéséhez szükséges eszközrendszert, az állami költségvetés és zárszámadás, az adózási rendszer, a vámjog és vámigazgatás, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, a gazdálkodók számviteli szabályai, a pénz- és tőkepiaci rendszer, továbbá az önkormányzatok gazdálkodása területén hozott döntések jelentik.

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

A fejezet felügyeletét a Pénzügyminisztérium Igazgatása látja el.

Törzskönyvi azonosító száma: 37558

Honlapjának címe: www.p-m.hu

A fejezethez tartozó intézmények alapvetően eredményesen tettek eleget a 2007. évben jelentkező kihívásoknak. Az intézmények működésének meghatározó tényezője a közigazgatás átalakításának előkészítésével kapcsolatos egyes feladatokról szóló 1054/2006. (V. 26.) kormányhatározatban, az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI. 30.) kormányhatározatban, a fekete gazdaság elleni küzdelemmel kapcsolatos feladatokról, a végrehajtásban érintett intézmények erőforrásigényéről szóló 2146/2007. (VII. 27.) kormányhatározatban előírtak végrehajtása volt.

A 2118/2006. (VI. 30.) kormányhatározat alapján a Pénzügyminisztérium Üzemeltetési Igazgatósága és az informatikai szakterület átkerült a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság szervezetébe, mivel a KSZF látja el 2007. január 1-jétől a minisztérium üzemeltetésével és az informatikai rendszer működtetésével kapcsolatos feladatokat.

A 2118/2006. (VI. 30.) kormányhatározatban meghatározott feladatok végrehajtása érdekében az APEH-nál sor került a területi szervek regionális átszervezésére, párhuzamosan az illetékhivatalok és a Szerencsejáték Felügyelet integrációjával. Az év folyamán a régiós szervezet előnyei fokozatosan érezhetővé váltak az erősödő szakmaiságban, az irányítás és jogalkalmazás egységesedésében. Az eljárási és vizsgálati módszerek hatékonyabbá váltak, mindezt tükrözi a beszedett adóbevételek nagysága.

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 testületnél 2007. évben is kiemelt prioritást kapott az illegális cigaretta forgalmazása elleni hatósági fellépés.

A fekete gazdaság elleni küzdelemmel kapcsolatos feladatokról, a végrehajtásában érintett intézmények erőforrásigényéről szóló 2146/2007. (VII. 27.) kormányhatározat alapján

jelentős létszámbővítésre került sor az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalnál, a Vám- és Pénzügyőrségnél és a Magyar Államkincstárnál. Az adóhatóságnál az év folyamán kiemelt hangsúlyt kaptak a vagyonosodási vizsgálatok, a járulék kötelezettségekkel, a színlelt jogviszonnyal kapcsolatos ellenőrzési feladatok és a minimum járulék alaphoz kapcsolódó bejelentések valóságtartalmának vizsgálata. A pénzügyi és gazdasági jogsértések nyomozásában 2006. év őszén a Vám- és Pénzügyőrség részére biztosított teljes jogkör beváltotta a hozzá fűzött reményeket az elmúlt évben. A testület bűnüldözésben elfoglalt szerepe tovább erősödött, amikor a Kormány a pénzmosás és a terrorizmus megakadályozásához kapcsolódóan a pénzügyi információs egység (FIU) feladatait is a Vám- és Pénzügyőrség jogkörébe utalta, amit a pénzmosás és a pénzmosással kapcsolatos bejelentési kötelezettség elmulasztásával megvalósuló nyomozati jogkör egészít ki.

A tárgyévben új feladatként jelentkezett a Kormányzati Negyed kialakításával kapcsolatos feladatok ellátása, mivel a Kormány a 1031/2007. (V. 11.) határozatában a feladatok elvégzéséhez intézményi háttérként a Kincstári Vagyoni Igazgatóságot jelölte meg, melynek keretein belül létrejött a Kormányzati Negyed Projekt Iroda.

2007. szeptember 25-ével hatályba lépett az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény, mely az állami vagyongazdálkodás új, korszerű szabályozását alakította ki, egységesítette a tulajdonjog gyakorlásának rendjét, új intézményrendszert hozott létre. Az átalakítás eredményeképpen 2007. december 31-ével megszűntek az eddigi állami vagyonkezelő szervek, az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zrt., a Kincstári Vagyoni Igazgatóság és a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet, helyettük létrejött az egységes állami vagyonkezelő, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

A Kincstár számára 2007. évben jelentős többletterhet jelentett a gázár támogatásra való jogosultság felméréseivel, megállapításával, nyilvántartásával és ellenőrzésével kapcsolatos feladatok ellátása.

A tárgyévben tovább folytatódott a Nemzeti Civil Alapprogram pénzügyi lebonyolításával, az oktatási célú humánszolgáltatást nyújtó, nem állami intézményfenntartókat megillető normatív állami hozzájárulás finanszírozásával, a HEFOP, valamint az EQUAL program végrehajtásával kapcsolatos feladatok végrehajtása. 2007. április 1-jével került sor a területi szervek regionális átalakítására, valamint a Támogatásokat és Járadékokat Kezelő Szervezet önállóságának megszüntetésére, mely szervezet az intézmény főosztályaként látja el korábbi feladatát.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2006. évi tény	2007.évi eredeti előirányzat	2007.évi módosított előirányzat	2007. évi tény	2007. évi tény/ 2006. évi tény	2007. évi tény/ 2007. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	185 999,6	151 440,0	221 856,4	243 533,4	130,9	109,8
ebből: személyi juttatás	91 574,5	79 090,0	90 068,7	107 433,2	117,3	119,3
központi	3 309,7	100,0	292,8	292,8	8,8	100,0

beruházás						
Folyó bevétel	35 832,8	20 949,8	61 141,1	59 737,5	166,7	97,7
Támogatás	153 691,6	130 490,2	142 433,4	194 729,2	126,7	136,3
Előirányzat maradvány	15 006,9		18 281,9	18 714,1	124,7	102,4
Létszám (fő)	22 915	25 221	27 419	24 060	105,0	87,7

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

millió forintban

2007. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	151 440,0	20 949,8	130 490,2	79 090,0
Módosítások jogcímenként	70 416,3	58 473,2	11 943,1	10 978,6
- intézményi maradvány	17 078,0	17 078,0	0,0	3 067,2
- fejezeti kezelésű maradvány	1 203,9	1 203,9	0,0	0,0
- többlet bevétel	40 050,9	40 050,9	0,0	1 677,4
- fejezeti egyensúlyi tartalékból átvétel - átadás	0,0	0,0	0,0	609,6
- más fejezet egyensúlyi tartalékából átvétel	325,8	0,0	325,8	0,0
- központi egyensúlyi tartalékból - OECD felajánlás finanszírozására	70,0	0,0	70,0	0,0
- céltartalékból -13. havi illetmény fedezetére	3 343,2	0,0	3 343,2	2 532,6
- céltartalékból -nemzeti szakértők kiadásaira	3,9	0,0	3,9	3,0
- céltartalékból -létszámcsökkentés többletkiadásaira	2 554,7	0,0	2 554,7	1 935,3
- céltartalékból -főtisztviselők és főtisztek illetményének kiegészítésére	38,6	0,0	38,6	29,3
- céltartalékból -ösztöndíjasok foglalkoztatása miatt	8,6	0,0	8,6	8,6
- céltartalékból -prémium évek programban résztvevők miatt	184,3	0,0	184,3	139,4
- céltartalékból -teljesítmény értékelési rendszer fedezetére	190,0	0,0	190,0	143,9
- általános tartalékból -fekete gazdaság elleni küzdelem erőforrásigény fedezetére	1 813,6	0,0	1 813,6	905,2
- általános tartalékból - Magyar Államkincstár Hold u. 4. felújítása	800,0	0,0	800,0	0,0
- általános tartalékból - MNV Zrt. alapítása	50,0	0,0	50,0	0,0

- általános tartalékból -Kormányzati Negyed előkészítésével kapcsolatos kiadásokra	1 000,0	0,0	1 000,0	0,0
- kormányzati rendkívüli kiadásokból átvétel - PMISZK feladataira	153,2	0,0	153,2	0,0
- átvétel más fejezettől	2 379,8	177,6	2 202,2	1 028,1
- átadás más fejezetnek	-832,2	-37,2	-795,0	-149,2
- előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0		0,0	-1 509,9
- átadás-átvétel címek, alcímek között	0,0			558,1
Módosított előirányzat	221 856,3	79 423,0	142 433,3	90 068,6

A személyi juttatások előirányzatának teljesítése 19,3 %-kal meghaladta a módosított előirányzatot, mivel a Pénzügyminisztérium a 2007. évi költségvetésről szóló törvény alapján az előirányzat módosítása nélkül rendelkezésre bocsátotta a bevételeket beszedő szervek (APEH, VP) részére az érdekeltségükhöz kapcsolódó céljuttalom fedezetét.

Az előirányzat teljesítését összehasonlítva az előző évvel 17,3 %-os növekedés tapasztalható a létszám 5 %-os növekedése mellett, így az egy főre jutó személyi juttatás összege 11,7 %-al emelkedett. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok aránya az összkiadásokon belül az előző évi 64,9 %-hoz képest 58,1 %-ra változott, mivel a kiadások szerkezetén belül eltolódás történt a felhalmozási kiadások javára.

A dologi kiadások teljesítése 5,4 %-kal meghaladta a módosított előirányzatot, mivel a 2007. évi költségvetési törvény alapján a pénzügyminiszter összesen 6.592,2 millió forint előirányzat túllépést engedélyezett az APEH és a VP részére ezen az előirányzaton. A dologi kiadásokon belül a legnagyobb részt (35,7 %) az üzemeltetéssel összefüggő szolgáltatási kiadások jelentik. A készletbeszerzés aránya kicsit magasabb az előző évinél (18,8 %), a kommunikációs szolgáltatások aránya pedig 12,5 %.

A központi beruházások módosított előirányzata 292,8 millió forint 100 %-ban teljesült, melyből 200,0 millió forint a Vám- és Pénzügyőrség lakástámogatásának összegét jelenti. Az előző évi maradványok terhére történt kifizetés az APEH informatika fejlesztése előirányzaton 86,0 millió forint, az állami vagyonkezelési beruházások előirányzaton 5,5 millió forint és a Tornyiszentmiklós határátkelőhely beruházás költségeire 1,4 millió forint összegben.

A múlt év során a költségvetési törvény módosításával lehetőség nyílt az APEH és a VP felhalmozási kiadási előirányzatain is túllépés engedélyezésére, melynek összege a két intézménynél együttesen 20.036,1 millió forint volt, s ennek eredményeként az összkiadásokon belül az előző évi 11 %-ról 18,4 %-ra nőtt a felhalmozási kiadások aránya.

Az intézményi beruházások teljesülése fejezeti szinten 25.877,9 millió forintban alakult. A Kincstári Vagyon Igazgatóság beruházásai 7.745,0 millió forintot tettek ki, melyből 5.684,2 millió forint a Kormányzati Negyed beruházásra fordított összeg.

A Vám- és Pénzügyőrség által megvalósított 8.292,8 millió forint beruházásból a Schengen Alap biztosított forrást határátkelőhely fejlesztésekre 1.690,3 millió forint, illetve a bűnügyi szakterület gépkocsiállományának lecserélésére 878,7 millió forint összegben. Kiemelést érdemel, hogy a kábítószer és fegyverkereskedelem elleni küzdelem érdekében az

intézmény a Schengen Alap jelentős hányadát – 1.914,0 millió forintot - fordította olyan eszközök beszerzésére, amelyek a kábítószer- és fegyvercsempészet felderítések hatékonyságát hivatottak növelni. A közúti térfigyelő rendszer korszerűsítésére 456,2 millió forintot költöttek.

Jelentős informatikai fejlesztéseket hajtott végre az APEH, a Vám- és Pénzügyőrség és a Magyar Államkincstár. Az APEH 4.823,2 millió forintot, a Vám- és Pénzügyőrség 1.756,6 millió forintot a Magyar Államkincstár 2.995,3 millió forintot fordított informatikai fejlesztésre. Sor került az elektronikus úton történő vámfizetés feltételeinek kialakítására mind a gazdasági célú ügyfélforgalom, mind a Ferihegyi Nemzetközi Repülőtér személyforgalmát illetően.

A fejezet támogatási előirányzata az évközben végrehajtott kormányzati és fejezeti szintű módosítások hatására 9,1 %-kal növekedett, a teljesítés jelentősen 36,3 %-kal meghaladja a módosított előirányzatot, mivel a bevételbeszedő szervek részére a múlt évben a működési és felhalmozási kiadások előirányzatain összesen 51.732,3 millió forint túllépés engedélyezésére került sor. A Kárrendezési célelőirányzaton is 557,3 millió forinttal túllépte a teljesülés a törvényi előirányzatot. Kormányzati hatáskörben többlet támogatás biztosítására került sor a céltartalék terhére a 13. havi illetmény felének fedezetére, amely 6 havi részletben került kifizetésre, az EU intézményeiben foglalkoztatott nemzeti szakértők kiadásaira, a létszámcsökkentéshez kapcsolódó többletkiadások fedezetére, a főtisztviselők és főtisztek illetményének kiegészítésére, az ösztöndíjasok foglalkoztatásának fedezetére, a prémiumévek programban résztvevők kiadásainak fedezetére és a teljesítmény értékelési rendszer működtetésére összesen 6.323,3 millió forint összegben.

A központi költségvetés általános tartalékából 1.813,6 millió forint került átcsoportosításra a 2146/2007. (VII. 27.) kormányhatározat alapján a fekete gazdaság elleni küzdelemmel kapcsolatos feladatokra az APEH (735,1 millió forint), a VP (373,4 millió forint) és a MÁK (75,1 millió forint) részére. A 2187/2007. (X. 18.) kormányhatározat alapján a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. alaptőkéjének biztosítására 50,0 millió forint, a 2181/2007. (X. 11.) kormányhatározat szerint a Magyar Államkincstár Hold u. 4. szám alatti ingatlan felújítására és tulajdonjogának rendezésére 800,0 millió forint került biztosításra.

Múlt évben az összes kiadások 24,5 %-át fedezték saját bevételek, előző évben ez az arány 19,3 % volt. A bevételek teljesülése 59.737,5 millió forintban alakult, s 66,7 %-kal haladta meg az előző évet, de kissé (2,3 %-kal) elmarad a módosított előirányzattól. A működési bevételek összege az eredeti előirányzott 17.063,9 millió forinttal szemben 35.607,9 millió forintban teljesült, ebből a támogatásértékű működési bevétel összege 6.269,0 millió forint. A felhalmozási bevételek teljesítése elérte a 22.445,8 millió forintot, többszöröse az eredeti előirányzat 3.885,9 millió forintnak, melyből a támogatásértékű felhalmozási bevétel összege 17.789,2 millió forint volt. Az előző évi maradvány átvétel címén 1.683,8 millió forint bevétel keletkezett.

A fejezethez tartozó címeknél jelentős többletbevétel keletkezett a Vám- és Pénzügyőrségnél, az eredetileg előirányzott 2.591,7 millió forinthez képest 4.388,2 millió forint a teljesülés, mivel a tárgyévben hatályba lépett a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény egyes rendelkezéseinek megsértése esetén kiszabható bírságok összegéről szóló jogszabály, s ennek eredményeként a bírságbevételek jelentősen megemelkedtek. A tervezett 425,0 millió forinttal szemben a teljesülés 2.108,6 millió forint. A KVI Kincstári vagyonkezelés és hasznosítás alcím bevétele 17.680,4 millió forint, több, mint kétszerese az eredeti előirányzatnak, (7.220,5 millió forint) s közel azonos mértékű a módosított előirányzattal. A bevételekből 9.951,1

millió forint ún. „visszaforgatott” bevétel a költségvetési törvény 10. §-a alapján. A saját működési bevételek legjelentősebb tételét az ÁAK Zrt. által az elmaradt amortizációs kötelezettség teljesítése címén beutalt 5.700,0 millió forint jelentette. A Magyar Államkincstár alaptevékenységével összefüggő bevétele 5.640,1 millió forint, 8,5 %-kal meghaladja az eredeti előirányzatot. A támogatásértékű bevétel összege a Kincstárnál jelentős, 2.607,4 millió forint, mely döntően az Szociális és Munkaügyi Minisztériumtól származik, s a gázártámogatással összefüggő feladatok kiadásainak finanszírozására szolgált. Támogatásértékű bevételeként jelentkezik továbbá a Fejezeti kezelésű előirányzatok címnél a KVI maradványának átvezetése előirányzat javára év végén átutalt 11.509,3 millió forint, mely a KVI számláinak záró egyenlege volt. A Schengen Alapból 4.249,5 millió forint került felhasználásra, jelentősen meghaladva az előző évek szintjét, mivel ez volt a felhasználás utolsó éve.

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 0,7 %-kal alatta marad a módosított előirányzatnak, s jelentősen, 35,7 %-kal kevesebb az előző évinél, mivel a Budapest, V. ker. Sas utca 23. szám alatti ingatlan vagytonkezelési joga átadásra került az APEH részére, s így annak bérbeadásából bevétel a tárgyévben már nem realizálódott.

A fejezet követelésállománya 6.006,3 millió forint, a csökkenés az előző évhez képest 2.089,4 millió forint. A követelésállomány jellemzően a jelentősebb bevétellel gazdálkodó szervezeteknél magasabb szintű.

A fejezet év végi átlagos állományi létszáma 24.060 fő, 5,0 %-kal magasabb az előző évinél. Az összlétszámból 16.775 fő köztisztviselő, 1690 fő közalkalmazott, 5.255 fő a hivatásos állomány tagja, 340 fő pedig a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállaló. Év közben a feketegazdaság elleni küzdelemmel kapcsolatos feladatokról az érintett intézmények erőforrásigényéről szóló 2146/2007. (VII. 27.) kormányhatározat alapján az APEH-nál 1717 fővel, a Vám- és Pénzügyőrségnél 130 fővel, a Magyar Államkincstárnál 335 fővel megemelésre került az engedélyezett létszámkeret. A létszám bővítést ütemezett felvétellel hajtották végre az intézmények, azonban az APEH-nál nem került sor a múlt évre tervezett 900 fő felvételére, mivel a létszám elhelyezését nem sikerült időben megoldani.

Az intézményekre jellemző volt, hogy a feladatot az engedélyezett létszámnál kevesebb alkalmazottal látták el, a személyi összetétel az iskolai végzettség tekintetében kedvezően változott. A rendszeres személyi juttatások aránya az összes személyi juttatásokon belül 62,4 %.

A fejezet 2007. évi maradványa 30.184,5 millió forint, melyből az intézmények maradványa 16.608,7 millió forint, a fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa pedig 13.267,7 millió forint volt. A fejezeti kezelésű előirányzatok maradványából 11.509,2 millió forint az év végén megszünt KVI által befizetett összeg, azaz tulajdonképpen intézményi maradvány.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány 16.799,8 millió forint, a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege 13.384,7 millió forint volt. Önrevízió alapján a címek 306,4 millió forintot ajánlottak fel befizetésre.

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

A fejezet 2007. december 31-i mérlegének eszköz- és forrás oldala 396.624,1 millió forint, az előző évi záró érték 389.569,1 millió forint volt, így a növekedés 1,8 %.

A fejezet eszközállományának változása kedvező képet mutat, 1,8 %-kal növekedett, melyen belül a befektetett eszközök állományának növekedése 0,3 %. A tárgyi eszközök állományi értéke 3,8 %-kal (11.956,9 millió forinttal) magasabb az előző évinél, az intézményeknél végrehajtott nagy értékű informatikai beszerzések következtében. Jelentős 8.894,8 millió forint a növekedés a KVI intézményi mérlegében, mely a Kormányzati Negyed beruházás eredménye. A gépek berendezések értéke 19,7 %-kal magasabb az előző évinél, kiemelő, hogy a Kincstárnál a növekedés 70,3 %-os, a nagy volumenű informatikai és irodai eszközök beszerzéséből adódóan. A Kincstár az elmúlt évben 3.127,3 millió forintot költött beruházási célokra, melynek 95,3 %-a informatikai fejlesztésekhez kapcsolódott. Csökkenés a PM Igazgatásánál mutatkozott – az előző évi 5.164,9 millió forintról 1.641,9 millió forintra – a tárgyi eszközök KSZF részére történő átadása következtében.

Az immateriális javak értéke 29,5 %-kal növekedett az előző évhez képest, ami a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek értékéből tevődik össze. Jelentős 88,5 %-os a növekedés a VP és 34,2 % -os az APEH esetében a saját fejlesztésű programok állományba vétele következtében.

A befektetett pénzügyi eszközök állománya azonban 33,9 %-kal (12.336,9 millió forinttal) csökkent, az alábbi tényezők következtében:

- A Kincstári vagyonkezelés és hasznosítás alcíménél jelentősen csökkent az egyéb tartós részesedések értéke, mivel értékesítésre került a Millenium Média Szolgáltató Központ Kft. 4.600 millió forint névértékű üzletrésze. A Ferihegyi Utasterminál Fejlesztő Kft. és a Club Aliga Vagyonkezelő Zrt. pedig felszámolás alatt áll.
- Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény alapján nem tartalmazza a mérleg a PM fejezet (12. cím) Diákhitel Központ Zrt-ben lévő 2.443,6 millió forint névértékű, valamint az APEH Pillér Kft-ben lévő 399,9 millió forint névértékű részesedését.

A járművek értéke több, mint duplájára növekedett az előző évhez viszonyítva (228,3 %). A Vám- és Pénzügyőrségnél a Schengen Alapból a bűnügyi szakterület csaknem teljes gépkocsiállománya lecserélésre került, így a növekedés összege 1.872,2 millió forint. Az APEH-nál a növekedés 577,5 millió forint, összefüggésben az adóhatóság új feladataival.

A forgóeszközök állománya 10,3 %-kal növekedett a 2006. évi értékhez képest, melyen belül a készletek értéke növekedést mutat, a követelések értéke pedig csökkent. Jelentősen 86,5 %-kal emelkedett az egyéb aktív elszámolások összege (551,3 millió forint).

A költségvetési tartalékok összege 56,9 %-kal több, mint 2006. évben, 30.159,9 millió forint. A tartalék növekedése összefüggésben áll az intézmények általi kiadási megtakarítás, (21.677,1 millió forint) bevételi többlet (51.324,5 millió forint) és a fel nem használt előző évi maradvány összegével (512,5 millió forint).

Kedvező, hogy a kötelezettségek állománya csökkent, ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettségeké 12,5 %-kal, a rövid lejáratúaké 4,5 %-kal. A passzív pénzügyi elszámolások állományi értéke 54,5 %-kal alacsonyabb az előző évinél.

A Pénzügyminisztérium fejezet gazdasági társaságokban lévő tulajdonosi részesedésének könyv szerinti értéke az előző évi értéknek a felére, 7.582,1 1 millió forintra csökkent. E csökkenés jellemzően a KVI-nél jelentkezett, az előzőekben bemutatott társasági üzletrész értékesítése, illetve felszámolása következtében, valamint a PM fejezeti kezelésű előirányzatok címnél és az APEH-nál, mivel a vagyontörvény szerint kivezetésre kerültek a mérlegekből a társasági részesedések.

A pénzügyminiszter tulajdonosi jogokat gyakorol az Államadósság Kezelő Központ ZRt. (a részesedés könyv szerinti értéke 300 millió forint) és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a részesedés könyv szerinti értéke 50 millió forint) felett.

A KVI mérlegében 78 gazdasági társaság van, a részesedések könyv szerinti értéke 4.388,6 millió forint, ebből a 25 % feletti részesedés értéke 3.611,6 millió forint. A jelentősebb társaságok: a Bábolna Nemzeti Ménesbirtok Kft., a Mezőhegyesi Állami Ménes Kft., a KIVING Kft., a Radar Holding Rt., a Speciál szolgáltató Zrt., a Mátrai Erőmű Zrt.

A KVI 100 %-os részesedéssel bír a Gálfi Béla Gyógyító- és Rehabilitációs Kht. (a részesedés könyv szerinti értéke 100 millió forint) és 43 %-os részesedéssel a Monostori Erőd Kht-ban (a részesedés könyv szerinti értéke 0,1 millió forint).

A lakásépítési vásárlási kölcsönök biztosítására fejezeti szinten 208,9 millió forintot fordítottak az intézmények. A Vám- és Pénzügyőrségnél 200,0 millió forintot fordítottak lakástámogatásra, mivel a testületnek jogszabályi kötelezettsége áll fenn a hivatásos állomány szolgálattal összefüggő lakhatási gondjainak megoldására.

A fejezeten belül a Kincstári Vagyon 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 - az önkormányzatokat és a költségvetést - megillető bevételi részesedéseket.

Az Állami vagyon értékesítésével és hasznosításával kapcsolatos költségek, bánatpénzek megnevezésű számlán az értékesítésekkel kapcsolatos bánatpénz és óvadék forgalma realizálódik. A két számla összevont nyitóegyenlege 1956,1 millió forint volt, a záró egyenleg pedig 2.478,7 millió forint.

A Pénzügyminisztérium fejezetnél 27 fejezeti soron szereplő előirányzat került bevonásra feladatfinanszírozási körbe. Ezek részben határátkelőhely beruházások megvalósítására szolgáló előirányzatok, részben uniós támogatással megvalósuló programok. A programok feletti rendelkezési jogosultság év közben az intézmények részére átadásra került.

A 2007. évi költségvetés végrehajtását intézményenként az alábbiakban mutatjuk be.

1. cím: 1. alcím: Pénzügyminisztérium Igazgatása

A XXII. Pénzügyminisztérium fejezet 1. cím 1. alcím foglalja magában a Pénzügyminisztériumnak, mint önálló költségvetési szervnek, az államigazgatási és kormányzati feladatainak, valamint a PM Nemzeti Programengedélyező Iroda költségvetésének kiadási és bevételi előirányzatait.

A Pénzügyminisztérium Igazgatása a feladatait a 169/2006. (VII. 28.) kormányrendelet, valamint az Alapító Okiratában foglaltak alapján látja el. Ennek megfelelően az intézmény alapfeladata a Kormány pénzügypolitikájával összefüggő, igen szerteágazó szakmai feladatok ellátása:

javaslatot készít a Kormány közpolitikájára, előkészíti a törvények és kormányrendeletek tervezeteit, valamint a Kormány és a köztársasági elnök határozatait,
kezdeményezi és előkészíti a nemzetközi szerződéseket és tárca megállapodásokat,
gondoskodik az Európai Unió intézményeinek tagállami kormányzati részvétellel működő döntéshozó és döntés előkészítő tevékenysége keretében képviselendő kormányzati álláspont előkészítéséről, továbbá képviseli a Kormányt az Európai Unió Tanácsában,
közreműködik a lakáspolitiká, a lakáscélú állami támogatások szabályozásának kidolgozásában,
közreműködik a Kormány nyugdíj- és egészségbiztosítási politikájának kialakításában és a társadalombiztosítási nyugdíjrendszer szabályozásában,
az államháztartásért való felelőssége körében előkészíti az államháztartásról, a központi költségvetésről és zárszámadásról, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetéséről és zárszámadásáról, a helyi- és kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásáról, a részükre nyújtandó támogatásokról, az önkormányzati adóhatóságok hatáskörébe tartozó közterhek nyilvántartásáról és elszámolásáról szóló jogszabályokat, továbbá e tárgykörökben törvény vagy kormányrendelet felhatalmazása alapján miniszteri rendeleteket ad ki,
előkészíti az államháztartás alrendszerét megillető befizetési kötelezettségekről (adók, illetékek, vámok, egyéb járulékok, hozzájárulások és egyéb befizetési kötelezettségek) szóló jogszabályokat, a gazdálkodók számviteli szabályainak kidolgozását, továbbá e tárgykörökben törvény vagy kormányrendelet felhatalmazása alapján miniszteri rendeleteket ad ki,
javaslatot készít a Kormány gazdaságpolitikai céljaira, a gazdaságpolitikai programok végrehajtására és az ezek megvalósításához szükséges eszközökre,
ellátja a felügyelt intézmények szakmai, pénzügyi irányítási feladatait, valamint ellenőrzési és monitoring rendszerének szabályozását,
az állami vagyonnal való gazdálkodás keretében meghatározza a vagyonpolitika céljait és elveit, továbbá ellátja a Kormány privatizációs stratégiájának kialakításával összefüggő feladatokat,
kidolgozza a költségvetési gazdálkodás szabályozási feladatait,
ellátja az önkormányzati finanszírozással kapcsolatos feladatokat.

Az üzemeltetési, fenntartási, gondnoksági feladatokat, a székház és a PM kezelésében lévő ingatlanok, ingóságok üzemképes állapotának mindenkori biztosítását a Központi

Szolgáltatási Főigazgatóság (KSZF) látja el, ezen feladatok kikerültek az intézmény 2007. évi költségvetéséből.

A NAO Iroda az előcsatlakozási eszközök (PHARE, ISPA, SAPARD) kiterjesztett decentralizációja tekintetében felelős a lebonyolításban érintett intézmények felkészülésének koordinálásáért és felügyeletéért, valamint a felkészülésről és a működésről az Európai Bizottságnak történő beszámolásáért. Ellátja továbbá az Európai Unió előcsatlakozási eszközök és az Átmeneti Támogatás felhasználásának pénzügyi, tervezési, lebonyolítási, számviteli és ellenőrzési rendjéről szóló 119/2004. (IV. 29.) kormányrendelet által a Nemzeti Alap számára kötelezően előírt feladatokat, valamint a Nemzeti Fejlesztési Terv operatív programjai, az EQUAL Közösségi Kezdeményezés program és a Kohéziós Alap projektek támogatásainak fogadásához kapcsolódó pénzügyi lebonyolítási, számviteli és ellenőrzési rendszerek kialakításáról szóló 360/2004. (XII. 26.) kormányrendeletben megfogalmazott kifizető hatósági feladatokat.

2007. évi változások

A PM Igazgatása 2007. évi működésének meghatározó tényezője volt a közigazgatás átalakításának előkészítésével kapcsolatos egyes feladatokról szóló 1054/2006. (V. 26.) kormányhatározat, az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI. 30.) kormányhatározat, valamint a Központi Szolgáltatási Főigazgatóságról (továbbiakban: KSZF) szóló 298/2006. (XII. 23.) kormányrendelettel módosított 272/2003. (XII. 24.) kormányrendeletben előírtak megvalósítása volt.

A PM-KSZF között létrejött szolgáltatási megállapodás alapján a KSZF biztosította 2007. január 1. napjától a minisztérium számára a szakfeladatai elvégzéséhez szükséges munkakörnyezetet és infrastruktúrát, az üzemeltetési, karbantartási, az alapvető informatikai és kommunikációs ellátási szolgáltatásokat. A KSZF ellátta a vagyongazdálkodást, ingatlanfejlesztést, biztosította a gépjárművekkel kapcsolatos eszközöket és szolgáltatásokat.

A fentiek megvalósításához szükséges feladat átcsoportosítás keretében 2007. január 1-jei fordulónappal 40 fő közalkalmazotti státusz, 2007. február 1-jei fordulónappal 8 fő köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott státusza, valamint 768,0 millió forint támogatás került átadásra a KSZF részére.

A PM Informatikai osztály feladata, raktára és létszáma 2007. február 1-jével került át a KSZF-hez. A KSZF szervezetén belül a PM Szolgáltatási főosztály szervezeti egységébe került át a PM Üzig és a PM Informatikai osztály feladata. A 298/2006. (XII. 23.) kormányrendelet 6. §-a rendelkezett arról, hogy a minisztériumok és a KSZF között az átadott feladathoz rendelt vagyon tekintetében a vagyonkezelői jog átruházására vonatkozó megállapodást az ingóságokra 2007. január 1. napjára vonatkozóan, az ingatlanok vagyonkezeléseinek átruházását illetően pedig 2007. január 15-ig kellett megkötöni.

Kiadási előirányzatok

Az intézmény 2007. évi tervezett kiadási előirányzata 4.695,6 millió forint, a módosított előirányzat 5.575,4 millió forint és a teljesítés 4.813,8 millió forint volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 86,3 %-ban teljesültek.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi tény	2007.évi tény/2006. évi tény	2007. évi tény/2007. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	6 602,0	4 695,6	5 575,4	4 813,8	72,9	86,3
ebből: személyi juttatás	3 459,2	2 846,6	3 391,2	3 116,8	90,1	91,9
Folyó bevétel	1 323,6	845,5	857,9	851,5	64,3	99,3
Támogatás	4 948,2	3 850,1	4 399,3	4 399,3	88,3	100,0
Előirányzat maradvány	612,3		318,2	318,2	52,0	100,0
Létszám (fő)	548	548	500	500	91,2	100,0

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

	millió forintban			
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2007. évi előirányzat módosítások levezetése				
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	4 695,6	845,5	3 850,1	2 846,6
Módosítások jogcímenként				
- maradvány	318,2	318,2		78,3
- többlet bevétel	47,1	47,1		31,8
- fejezeti egyensúlyi tartalékból átvétel	326,7		326,7	209,6
- OECD felajánlás finanszírozására	70,0		70,0	
- céltartalékból -13. havi illetmény fedezetére	109,1		109,1	82,6
- céltartalékból -nemzeti szakértők kiadásaira	3,9		3,9	3,0
- céltartalékból -létszámcsökkentés többletkiadásaira	75,8		75,8	57,4
- céltartalékból -főtisztviselők és főtisztek illetményének kiegészítésére	19,1		19,1	14,5
- céltartalékból -ösztöndíjasok foglalkoztatása miatt	8,6		8,6	8,6

- céltartalékból -prémium évek programban résztvevők miatt	7,8		7,8	5,8
- céltartalékból -teljesítmény értékelési rendszer fedezetére	190,0		190,0	143,9
- átvétel más fejezettől	173,4		173,4	130,3
- átadás más fejezetnek	-820,0	-37,2	-782,8	-137
- előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0			-82,4
- átadás másik címnek	-2,4		-2,4	-1,8
- átvétel-fejezeti kezelésű előirányzatról	352,5	2,5	350,0	
Módosított előirányzat	5 575,4	1 176,1	4 399,3	3 391,2

Létszám

A 2007. 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 2007. évi feladatok ellátásához az engedélyezett létszámkeretet 548 főben határozta meg a költségvetés, ebből köztisztviselő 465 fő, Mt. hatálya alatt álló 12 fő, közalkalmazott 71 fő (NAO Iroda 30 fő, PM Üzig 41 fő).

A PM Üzemeltetési Igazgatóság létszámából 38 fő átkerült a Központi Szolgáltatási Főigazgatósághoz. Átadásra került továbbá 2 fő üres álláshely, 1 fő pedig a Pénzügyminisztériumba került áthelyezésre a feladattal együtt.

A Pénzügyminisztériumból 2007. február 1. napjával 5 fő informatikus került áthelyezésre a Központi Szolgáltatási Főigazgatósághoz, valamint átadásra került 3 fő informatikusi üres álláshely is.

A 2007. február 1-jei engedélyezett létszám 500 főben alakult, ebből a köztisztviselők száma 458 fő, Mt. hatálya alatt álló 12 fő, valamint a PM NAO Iroda közalkalmazottainak létszáma 30 fő.

A Pénzügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló a 10/2007. (MK. 80.) PM utasítással módosított 6/2006. (MK. 94.) PM utasítás alapján - szervezeti egységek átalakulása következtében - a PM létszáma 2 fővel csökkent. Későbbiekben 2 fő létszámot kapott a Számviteli főosztály új nyilvántartási feladatainak ellátásához.

Az évközben a 10/2007. (MK. 80.) PM utasítással módosított 6/2006. (MK. 94.) PM utasítás alapján végrehajtott szervezeti változás és vezetői megbízások több esetben történő visszavonását követően az alábbiak szerint alakultak a vezetői létszámok:

Az év folyamán a vezetői létszám 92 főről 87 főre csökkent, amely 2 fő főosztályvezetői és 3 fő osztályvezetői státusz megszűnését jelentette. Az összlétszám 20 %-a (98 fő) vezetői besorolású, szemben az előző év 22 %-os arányával. A felsőfokú végzettséggel rendelkezők aránya 78 %, hasonlóan az előző évekhez, amely a minisztérium sajátos feladat struktúrájából következik.

Személyi juttatások

A kiadásokon belül a legnagyobb arányt a személyi juttatások terhére történő kifizetések jelentik, amely a teljesítési adatokat figyelembe véve 64,7 %-os arányt jelent. Az előző évi hasonló arányszám 52,4 % volt, a jelentős növekedést a kiadásokon belüli struktúra megváltozása indokolja (nevezetesen az üzemeltetési kiadások átcsoportosítása a KSZF részére). A 2007. évi költségvetési terv az intézmény számára 2.846,6 millió forint személyi juttatást biztosított, amely az év során 3.391,2 millió forintra módosult, a teljesítés 3.116,8 millió forintban realizálódott.

A módosítások az alábbiak szerint történtek.

A Kormány döntött a 2006. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény) 52. §-ának (2) bekezdése alapján a 2007. évi fejezeti egyensúlyi tartalék átcsoportosításáról. Ez alapján az intézmény személyi juttatása megemelkedett 209,6 millió forinttal.

A költségvetési törvény 4. §-ának (8) bekezdése alapján a 2007. évi központi költségvetés céltartaléka terhére biztosításra került a 2007. év után járó tizenharmadik havi illetmény egy részének július-december hónapokban, hat havi részletben történő kifizetése. A 2117/2007. (VI. 25.) kormányhatározat e célra 82,6 millió forint előirányzatot biztosított.

A költségvetési törvény 4. §-ának (1) bekezdése alapján az Európai Unió intézményeiben foglalkoztatott köztisztviselő és hivatásos állományú nemzeti szakértők számára a 209/2004. (VII. 9.) kormányrendeletben meghatározott kiadások fedezetére, a 146/2005. (VII. 27.) kormányrendeletben szabályozott előirányzat igénylés alapján a Pénzügyminisztérium Igazgatása 3,0 millió forint pótelőirányzatban részesült.

A központi költségvetési szervek létszámcsökkentési kiadásainak támogatásairól szóló 13/2007. (II. 6.) kormányrendelet alapján történt igénylés szerint 57,4 millió forint többlet támogatásban részesült az intézmény.

A költségvetési törvény 4. §-ának (1) bekezdése értelmében a főtisztviselők 2007. évi illetményének részbeni fedezetére a 145/2005. (VII. 27.) kormányrendeletben szabályozott előirányzat igénylés alapján 14,5 millió forint került módosításra a céltartalék terhére.

A közigazgatási szerveknél alkalmazott ösztöndíjasok foglalkoztatója által igényelhető költségvetési támogatásról szóló 20/2005. (II. 11.) kormányrendeletben foglaltak alapján az intézmény 8,6 millió forint többlettámogatásban részesült.

A prémiumévek programmal, valamint a különleges foglalkoztatási állománnyal kapcsolatos egyes munkáltatói költségek költségvetési megtérítésének eljárási szabályairól szóló 8/2005. (II. 8) PM rendelet alapján az intézmény 5,8 millió forint támogatásban részesült.

A költségvetési törvény 5. §-a céltartalékot irányozott elő a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak munkateljesítményei elismerésének fedezetére. A központi teljesítmény ösztönzési és értékelési keret felhasználásának szempontjairól és a támogatásban részesülő központi szervek köréről szóló 2214/2007. (XI. 14.) kormányhatározat alapján az intézmény 143,9 millió forint támogatásban részesült a munkateljesítmények elismerése céljából.

Más fejezettől történt átvétel alapján 130,3 millió forinttal növekedett a személyi juttatás előirányzata:

- A költségvetési törvény 51. §-a (2) bekezdése alapján a teljesítményalapú és teljesítmény ösztönző bérrendszer kialakításának elősegítése, valamint a minisztériumi bérszintek egységesítése céljából a 2135/2007. (VII. 17.) kormányhatározatban rögzítettek alapján az intézmény személyi juttatása 129,5 millió forinttal emelkedett.
- A Pénzügyminisztérium és a Miniszterelnöki Hivatal között létrejött megállapodás alapján a MEH 0,8 millió forint támogatást biztosított a közigazgatási továbbképzési tervben szereplő programok végrehajtásához.

A személyi juttatások előirányzata csökkent a dologi kiadások előirányzat javára 82,4 millió forinttal, az ajándékutalványok után fizetendő munkáltatói személyi jövedelemadó megtérítésére.

Az év folyamán munkatársak átvezénylésére került sor a Vám- és Pénzügyőrségtől az intézmény részére. Az átvezényelt kollégák jutalmazásának fedezetére 1,8 millió forint került átcsoportosításra a Vám- és Pénzügyőrség javára.

A Pénzügyminisztérium és a Miniszterelnöki Hivatal között létrejött megállapodás értelmében az Üzemeltetési Igazgatóság feladatait átvette a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság, mellyel összefüggésben 137,0 millió forinttal csökkent az intézmény személyi juttatás előirányzata.

A tényleges felhasználás az alábbiak szerint történt:

A rendszeres személyi juttatás eredeti előirányzata 2193,8 millió forint, a módosított előirányzat 2.061,2 millió forint. A rendelkezésre álló keret a köztisztviselői és a közalkalmazotti létszám alapilletményére és a Munkatörvénykönyv hatálya alatt állók garantált és munkáltatói döntésen alapuló illetményére, valamint az illetmény kiegészítésekre nyújtott fedezetet. Illetmény kiegészítésre a köztisztviselői törvény alapján foglalkoztatottak jogosultak. A mértéke felsőfokú végzettségű köztisztviselők esetén 50 %, a középfokú végzettségű köztisztviselők esetén 15 %.

A rendszeres személyi juttatás összegéből került finanszírozásra továbbá a 13. havi alapilletmény, a nyelvpótlék, a vezetői- és egyéb kötelező pótlékok, valamint az évközi várható átsorolásból adódó kiadás.

Nem rendszeres személyi juttatásoknak minősülnek mindazon juttatások, költségtérítések, hozzájárulások, amelyet jogszabály, közszolgálati szabályzat, kollektív szerződés állapít meg kötelező vagy nem kötelező (adható) jelleggel és csak alkalmankénti fizetési kötelezettséget jelentenek az intézmény számára.

Jubileumi jutalomra a 25, 30, 35 és 40 éves közszolgálati jogviszonnyal rendelkezők részére 46,3 millió forintot fizettek ki 2007. évben.

A ruházati költségtérítés összege a köztisztviselők részére 73.600 forint/fő/év volt, a minisztérium vezetésének döntése alapján a NAO Iroda közalkalmazottai részére is ugyanezen összeg kifizetését biztosították. A kifizetés összege 35,4 millió forint volt.

Étkezési hozzájárulás címen az szja törvény változás figyelembevételével 2007. január 1-jétől a foglalkoztatottak választásának megfelelően a PM éttermében személyenként havonta maximum 10.000 forintos melegkonyhai étkezésre fordítható utalvány vagy kizárólag fogyasztásra készétel vásárlására jogosító, havonta maximum 5.000 forintos utalvány igénybevételére volt lehetőség. A 2007. évi étkezési hozzájárulás címen 58,9 millió forint kifizetésére került sor.

A munkába járáshoz szükséges 2008. éves BKV bérletek beszerzése kedvezményes áron 2007. decemberében megtörtént. A 2007. évben közlekedési költségtérítés jogcímen 54,9 millió forintot fizettek ki, mely összeg az éves bérlet árakon felül magába foglalja a vidékről bejáró dolgozók 2007. évben elszámolt közlekedési költségtérítését is.

Szociális jellegű juttatásokra – temetési segély, szociális segély – 5,8 millió forintot költöttek.

A béren kívüli juttatások egy részét a bevezetett választható béren kívüli juttatások rendszere (kafetéria rendszer) keretében működtetik, mely lehetővé teszi a dolgozók egyéni igényeihez igazodó juttatási formák bevezetését és alkalmazását. A béren kívüli juttatási keret éves összegét a rendelkezésre álló forrásból 50 %-ban létszamarányosan, fix összegben és 50 %-ban bérarányosan, sávosan számított összegben állapították meg.

Nem tartoznak a kafetéria rendszerbe a rászorultság alapján adható szociális és kegyeleti juttatások:

illetményelőleg,
szociális segély,
temetési segély.

Ezek mértéke és a folyósítás módja a hatályos Közszolgálati Szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

Az állományba nem tartozók juttatásai között számolják el a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében kifizetett megbízási díjat, valamint a pénzügyminiszter felelősségi körébe tartozó szakképesítések vizsgafeladatának elkészítéséért és lektorálásáért kifizetett megbízási díjakat. Ezen a tételen számolták a prémiumévek programban résztvevők, az ösztöndíjas foglalkoztatottak személyi juttatását, valamint a felmentési idejét töltő munkavállalók részére a munka alóli tényleges felmentés napját követően a felmentési idő végéig kifizetett személyi juttatás összegét. 2007. évben az állományba nem tartozók juttatásaira összesen 118,5 millió forint került kifizetésre.

A tárgyévben az egy főre jutó rendszeres személyi juttatás összege 352,1 ezer forint/hó. Az előző év hasonló adata 311,5 ezer forint/fő/hó, a növekedés mértéke 13,0 %-os.

Munkaadókat terhelő járulékok

2007. évben ezen a jogcímen számolták el a 29 %-os társadalombiztosítási járulékot, a költségvetési szervek által foglalkoztatott biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett, elszámolt, járulékalapot képező jövedelem után – a kötelező társadalombiztosítási rendszerbe – fizetett egészségbiztosítási és nyugdíjbiztosítási járulékot, valamint a Start-kártyával rendelkezők után fizetett kedvezményes (15 %-os, 25 %-os) járulékot is.

A munkaadókat terhelő járulékok között számolták el a 3 %-os munkaadói járulékot, valamint az 1.950 forint/fő/hó egészségügyi hozzájárulást (a reprezentáció után fizetendő 11 %-ot is). A táppénz hozzájárulás előirányzata terhére fizették ki a minisztérium által foglalkoztatottak részére a biztosított keresőképtelensége, valamint kórházi (klinikai) ápolás időtartamára folyósított táppénz egyharmadát.

2007. évben a kifizetett munkaadói járulékok összege 846,7 millió forintot tett ki. A 2007. december hónapban kifizetett TÉR jutalmat terhelő munkaadói járulékok kifizetése 2008. évre húzódott át.

Dologi kiadások

A dologi kiadások 2007. évi előirányzata 1.013,3 millió forint, a módosított előirányzat 989,3 millió forintra csökkent, a teljesítés 727,4 millió forintban realizálódott. A csökkenést alapvetően a Központi Szolgáltatási Főigazgatósághoz átcsoportosított feladat ellátás indokolja. A dologi kiadások részaránya így módon 15,1%-ra csökkent, szemben az előző évi 27,5 %-kal.

A PM-KSZF között létrejött szolgáltatási megállapodás alapján a KSZF biztosította 2007. január 1. napjától a minisztérium számára a szakfeladatai elvégzéséhez szükséges munkakörnyezetet és infrastruktúrát, az üzemeltetési, karbantartási, az alapvető informatikai és kommunikációs ellátási szolgáltatásokat. A KSZF ellátja a vagyongazdálkodást, ingatlanfejlesztést, biztosítja a gépjárművekkel kapcsolatos eszközöket és szolgáltatásokat. Ezen feladatok finanszírozására átcsoportosítás keretében 2007. évre vonatkozóan 559,2 millió forint dologi előirányzat került átadásra a KSZF részére.

Az általános gyermek- és ifjúsági baleset-biztosításról szóló 1080/2003. (VII. 8.) kormányhatározat végrehajtása érdekében a fejezeti kezelésű előirányzatról 350,0 millió forint előirányzat átcsoportosításra került sor a folyó dologi kiadások javára. A tényleges felhasználás 92,1 millió forint volt, az előirányzat maradvány összege 257,9 millió forint.

A Pénzügyminisztérium és a Miniszterelnöki Hivatal között létrejött megállapodás alapján 1,4 millió forint vissza nem térítendő támogatást biztosított a 2007. évi továbbképzési tervben szereplő programok megvalósításához.

A személyi juttatások előirányzatáról 26,2 millió forintot csoportosítottak át az ajándék utalványok után a munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó kifizetésére.

A dologi kiadásokon belül elsősorban - az EU tagságból adódó tárgyalásokon való részvétel miatt - a külföldi kiküldetések utazási költsége és egyéb dologi kiadása a kiemelkedően magas kiadási tétel (154,9 millió forint). Az EU a külföldi kiküldetések utazási költségeire 53 millió forintot térített.

A Külügyminisztérium az EU tanácsülésekre kiutazó kollégák repülőjegyeinek térítésére 13,7 millió forint előirányzatot adott át az intézmény részére. A tolmácsolásra 11,7 millió forintot, a fordításokra 6,7 millió forintot költöttek 2007. évben. A tanulmányokra, szakvéleményekre fordított kiadások összege 57,5 millió forint volt. Ügyvédi díjakra 27,2 millió forintot fordítottak a tárgyévben.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Ezen a jogcímen tervezett előirányzat 2 millió forint, amely a PM SC támogatására szolgált. Az OECD és a Pénzügyminisztérium között létrejött egyetértési nyilatkozat alapján az OECD céljai között szerepel a tagországokban folyó reformok megvalósításában való szerepvállalás erősítése. Ennek érdekében Magyarország a reform gazdaságtana témakörben az OECD felé önkéntes felajánlásként teljesített 262 ezer eurót, azaz 70 millió forint összeget az OECD tanácsadó szerepének elősegítésére, hozzájárulva a költségekhez. E célra a központi egyensúlyi tartalékból került biztosításra a forrás.

Intézményi beruházás

Az intézményi beruházás előirányzata 30,8 millió forint volt, a módosított előirányzat 28,0 millió forint.

Az előirányzat átadásra került a Központi Szolgáltató Főigazgatóság részére. Az év során 50 millió forint előirányzat növekedés volt. Ezen összeg a KSZF részére került átcsoportosításra a szükséges informatikai eszköz pótlására (háttértároló kapacitás bővítés, munkaállomások, TFT monitorok, laptopok vásárlása). A teljesítésben szereplő 28,0 millió forint az előző évi maradvány felhasználásának összege.

Kölcsönök

A Pénzügyminisztérium lakáskölcsön analitikája szerint 2007. december 31-én a dolgozók összes tartozása 21,0 millió forint volt.

Ebből:

hosszú lejáratú kölcsönök	18.351 ezer forint
rövid lejáratú kölcsönök	2.719 ezer forint

A Ktv. 49/1. § (5) bekezdése alapján a köztisztviselők lakásépítési, lakásvásárlási hiteléhez az állam készfizető kezességvállalásának bevezetését követően 2007. évben is szüneteltették a munkáltatói lakáskölcsön nyújtását.

A lakáskölcsön állományból 2007. évben 9,1 millió forint törlesztés folyt be a Lakáslap számlájára.

Bevételek

A működési bevételek eredeti előirányzatát 845,5 millió forintban határozta meg a költségvetési törvény, a módosított előirányzat 857,9 millió forint, a teljesítés 851,5 millió forintban realizálódott.

A hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok bevételei között tervezték és számolták el az adószakértői kérelmek eljárási díjbevételeit, a feltételes adó megállapítás eljárási díját, a fejlesztési adókedvezmény, munkavállalói értékpapír engedélyezése iránti eljárás kezdeményezéséért fizetendő igazgatási szolgáltatás díját, valamint a könyvviteli szolgáltatást végzők regisztrálási díját.

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

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

Támogatás

A támogatás 2007. évi tervezett előirányzata 3850,1 millió forint, amely 90,2 %-a az előző év támogatási előirányzatnak. Az előirányzat az év során 4399,3 millió forintra módosult. A növekedés év közben, a feladat struktúrában bekövetkezett változásokkal, illetve egyes költségek (létszámcsökkentés, prémiumévek programban résztvevők, nemzeti szakértők, ösztöndíjasok, TÉR rendszer) központi forrásból történő finanszírozásával, illetve a fejezeti kezelésű előirányzatról történt átcsoportosítással magyarázható.

Maradvány

Az előző évi felhasznált maradvány összege 318,2 millió forint, melyből a személyi juttatások felhasznált maradványa 78,3 millió forint volt.

Az intézmény előirányzatain a 2007. évben összesen 755,9 millió forint maradvány keletkezett az alábbiak szerint:

Személyi juttatások előirányzatának maradványa 274,4 millió forint, amelyből 186,0 millió forint kötelezettségvállalással terhelt és 88,4 millió forint kötelezettségvállalással (TÉR maradványa) nem terhelt. A munkaadókat terhelő járulékok előirányzatán összesen 218,9 millió forint maradvány keletkezett, melyből 190,6 millió forint kötelezettségvállalással terhelt. A dologi kiadások maradványa 261,9 millió forint, mely teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

Vagyoni helyzet

A mérleg főösszege 5.164,9 millió forintról 1.641,9 millió forintra csökkent 2006. évről 2007. évre a tárgyi eszközök KSZF részére történő átadás következtében.

Számviteli politika

Az intézmény számviteli politikájában nem történt változás.

4. cím: Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ

Törzskönyvi azonosító szám: 270034

A Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központot (továbbiakban: PMISZK) az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti intézkedésekről és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI. 30.) kormányhatározat alapján a pénzügyminiszter 2006. október 1-jével alapította meg.

A PMISZK alaptevékenysége az Alapító Okiratban foglaltak alapján a Pénzügyminisztérium fejezethez tartozó intézmények részére számítástechnikai szolgáltatás nyújtása, informatikai rendszerek üzemeltetési, fejlesztési feladatainak ellátása, ezen komplex feladatok átvétele csak a tervezettnél hosszabb idő alatt valósítható meg. Erre tekintettel a 2007. év során még nem valósult meg a tervezett szervezeti összevonás. Az intézmény fő feladatai közé tartozik az Európai Unió Operatív Programjaiból a Pénzügyminisztérium szakmai területét érintő fejlesztési feladatok megvalósítása, koordinációja, valamint ezek projektirányítása.

Jelenleg a PMISZK a következő projekteket menedzseli:

- Költségvetés Gazdálkodási Rendszer (KGR) megvalósítása és bevezetése,
- Vámeljárásokhoz és árumozgáshoz kapcsolódó magyarországi egyablakos ügyintézés megteremtése (egyablakos vámügyintézés),
- Elektronikus fizetés program megvalósítása (E-FIZ),
- Adóalanycentrikus adatszolgáltatási modell megvalósítása (ACM),
- A családtámogatási ellátások folyósításának korszerűsítése, Támogatási Életút Bázis Adatok (TÉBA).

A PMISZK döntéstámogatást nyújt a minisztérium felső vezetése számára a pénzügyminisztériumi szervezetek informatikai fejlesztéséhez biztosított források elosztásában és koordinációjában. Továbbá képviseli a minisztériumot a tárcaközi informatikai bizottságokban.

A PMISZK hatósági feladatokat nem lát el, vállalkozási tevékenységet nem folytat és nem alapítója, vagyonkezelője, tagja semmilyen alapítványnak, gazdasági társaságnak.

2007. évi változások

A 2007. évben a legjelentősebb változást az eredeti feladatstruktúrában történt eltolódás okozta, illetve ehhez kapcsolódóan a szervezet eredeti költségvetéséből jelentős mértékű előirányzat került visszarendezésre a Vám- és Pénzügyőrség, a Magyar Államkincstár, valamint az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal javára.

A szervezet 2007. évben takarékos és hatékony gazdálkodást folytatott, működése során előkészített és menedzselte több olyan pályázati anyagot, amely során a Kormány a 2142/2006. (VII. 27.), valamint a 1095/2007. (XII. 5) számú határozataiban összesen több, mint 20 milliárd forint Európai Uniói fejlesztési forrást hagyott jóvá a pénzügyi ágazat informatikai fejlesztéséhez. Továbbá a PMISZK a fejezeti informatikai beruházások koordinációja terén jelentős megtakarításokat ért el a szakmai kontroll tevékenységének érvényesítésével.

Kiadási előirányzatok

2007. évben a Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltatási Központ részére a költségvetési törvény 3198,8 millió forint módosított előirányzata 695,3 millió forintra

változott, a teljesítés 443,2 millió forintban realizálódott. A módosításokat a következő táblázat mutatja be.

1. Éves előirányzat és előirányzat teljesítés alakulása

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	25,7	3 198,8	695,3	443,2	1 724,5	63,7
ebből: személyi juttatás	12,5	1 187,3	241,7	141,8	1 134,4	58,6
Folyó bevétel	0,0	100,0	100,0	0,1	0,0	0,1
Támogatás	38,2	3 098,8	582,8	582,8	1 525,6	100,0
Előirányzat maradvány		0,0	12,5	12,5		100,0
Létszám (fő)	3	251	38	21	700,0	55,3

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

	millió forintban			
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2007. évi előirányzat módosítások levezetése				
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	3 198,8	100,0	3 098,8	1 187,3
Módosítások jogcímenként	-2 503,5	12,5	-2 516,0	-945,6
- maradvány	12,5	12,5		2,1
- céltartalékból -13. havi illetmény fedezetére	6,4		6,4	4,8
- kormányzati rendkívüli kiadásokból átcsoportosítás	153,2		153,2	
- előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0			-70,9
- fejezeti kezelésű előirányzatra átcsoportosítás	-210,0		-210,0	
- átadás fejezeten belüli intézményekhez	-2 465,6		-2 465,6	-881,6
Módosított előirányzat	695,3	112,5	582,8	241,7

A 2007. évre meghatározott szakmai feladatok ellátása megfelelő ütemben haladt, a visszarendezések után rendelkezésre álló költségvetési keretek elégségesnek bizonyultak mindaddig, ameddig az EU-s projektek előfinanszírozása meg nem kezdődött. Ennek érdekében a támogatás kiegészítésére volt szükség, melyre kormányzati hatáskörben került sor, s így a pénzügyigazgatás korszerűsítése előirányzatról történt átcsoportosítás következtében 153,2 millió forinttal nőtt a PMISZK 2007. évi előirányzata.

A kiadások 695,3 millió forintos módosított előirányzata mindösszesen 443,2 millió forintban teljesült, amely 63,7 %-os mértéket jelent. Az alacsony teljesítési arányt indokolja, hogy az eredetileg tervezett szervezeti keretek kialakítására nem került sor. Az intézmény előirányzat maradványa 152,2 millió forint, amelyből 151,8 millió forint kötelezettségvállalással terhelt és 0,4 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt. A szervezet 2007. évi maradvány összege az új irodák kialakításához, áthúzódó informatikai rendszerfejlesztéshez, valamint néhány kisebb beszerzéshez köthető.

Létszám

Az intézmény működéséhez szükséges létszám 251 főben került meghatározásra 2007. évre vonatkozóan a költségvetési terv készítésekor. A tervezés lezárását követően a feladat ellátása átütemezésre került, ezért a létszám alakulásában az alábbi változások történtek:

APEH részére a stratégiai fejlesztési és minőség biztosítási területnek 19 fő,
Magyar Államkincstár részére 76 fő,
Vám- és Pénzügyőrség részére 92 fő

került átcsoportosításra. További 26 fővel csökkentésre került a létszám, mivel a Pillér Kft. feladatai sem kerültek átvételre. Ily módon a 2007. évi engedélyezett létszám 38 fő. Az előirányzatok visszarendezését követően az év folyamán megkezdődött a létszámfeltöltés, azonban a megfelelő feltételek hiánya miatt az elvártnál lassabb ütemben haladt, így az év végi záró létszám 21 fő volt.

Az intézmény a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény hatálya alá tartozó szervezet, azonban alkalmazták a Hszt-ben szabályozott vezénylés jogintézményét, így közalkalmazotti státuszon hivatásos állományúakat is foglalkoztattak. A szervezet kialakítását és munkáját külső szakértők, valamint a Vám- és Pénzügyőrség állományába tartozó szakemberek segítették és támogatták.

Személyi juttatások

A személyi juttatások előirányzatának keretszáma 1.187,3 millió forint, amely 251 fő létszám feltöltésének finanszírozását biztosította volna. Az előirányzatot az előző évi maradvány 2,1 millió forinttal növelte. Az évközi feladat struktúra változásnak megfelelően a feladat átadással 881,6 millió forint került átadásra az alábbi intézmények részére:

APEH részére 233,8 millió forint,
MÁK részére 304,5 millió forint,
VP részére 335,8 millió forint, valamint
7,5 millió forint többlet feladatokkal összefüggésben szintén a VP részére.

Ez utóbbi az intézmény és a Vám- és Pénzügyőrség külön megállapodása alapján történt, mely szerint a PMISZK egyes funkcionális feladatait a VP gazdasági és informatikai szakterületének adta át.

Az állományi létszám fokozatos feltöltéséből eredő megtakarítás saját hatáskörben 70,9 millió forinttal csökkentette a személyi juttatások előirányzatát, amelyből 15,9 millió forintot intézményi beruházásra, 55,0 millió forintot dologi kiadások előirányzatára csoportosított át az intézmény a felmerülő többletigények finanszírozására.

A 2117/2007. (VI. 25.) kormányhatározat szerint 43,1 millió forint támogatásban részesült, mely a 2007. év után járó 13. havi illetmény egy részének július-december hónapokban, hat havi részletben történő kifizetésének a fedezete, melyből 38,3 millió forint fel nem használt keret visszavonásra került.

A fenti módosítások hatására az előirányzat 241,7 millió forintra változott, amely 38 fő állományi létszám finanszírozását szolgálta, s amelyből a meglévő közalkalmazotti, a vezényelt hivatásos, valamint az állományba nem tartozó megbízási szerződéssel foglalkoztatottak járandóságait teljesítették. 2007. év végére a szervezet állományi létszáma 21 fő volt. Az előirányzat teljesítése 141,8 millió forint, amely teljesítési mutatója 58,7 %-os mértéket jelentett.

A rendszeres személyi juttatások 94,4 millió forintban realizálódtak, az 1 főre jutó rendszeres személyi juttatások összege 374,6 ezer forint/fő/hó.

A nem rendszeres személyi juttatások előirányzata 41,0 millió forintra módosult, s teljes mértékben kifizetésre került. A külső személyi juttatások előirányzata 21,4 millió forintra módosult és 6,4 millió forintban teljesült, amely 29,9 %-os teljesítési mutatót eredményezett. A külső személyi juttatások a szervezet által megkötött megbízási szerződések - kiemelten a KGR projektben résztvevő külső szakértők - finanszírozását szolgálta.

Munkaadókat terhelő járulékok

A 2007. évi kiadások fedezetére 381,7 millió forint állt rendelkezésre, melyet a személyi juttatásokból történt átcsoportosítással arányosan 318,3 millió forinttal csökkentettek. A módosított előirányzat 63,4 millió forintban, a teljesítés 42,8 millió forintban alakult. A módosítások a személyi juttatásoknál leírtak alapján történtek.

Dologi kiadások

A dologi kiadások előirányzat 2007. évi eredeti keretszámát 1412,1 millió forintban határozta meg a költségvetés, amely a visszarendezések hatására 365,8 millió forintra változott. Az előirányzat 234,2 millió forintban teljesült.

Az intézmény 153,2 millió forint póttámogatásban részesült a pénzügyi ágazat (APEH, VP, MÁK) számítástechnikai eszközeinek ITIL alapon történő felméréséhez, valamint a folyamatban lévő uniós EKOP projektek (e-fizetés, egyablakos VÁM, adóalany centrikus adatszolgáltatási modell kialakítása) előkészítéséhez a Kormányzati rendkívüli kiadások, Pénzügyi igazgatás korszerűsítése alcím előirányzat terhére.

A dologi kiadások felhasználása az alábbiakban valósult meg:

- intézményi működési kiadások (pl.: irodaszer, üzemanyag, elhelyezéshez kapcsolódó rezsiköltségek),
- informatikai fejlesztési projektek megalapozó előkészítő és megvalósítási tanulmányok (KGR intézményi könyvelés, TÉBA, KGR Költségvetés Tervező Rendszer, vám- és pénzügyőrségi adattárház projekt),
- szükséges közbeszerzési és egyéb speciális beszerzési eljárásokhoz kapcsolódó szerződések finanszírozása,
- ITIL alapú informatikai felmérés a Pénzügyminisztérium intézményei részére,

PMISZK által menedzselte EU-s projektek projektirodájának felállítása (előkészítési, minőségbiztosítási, pénzügyi adminisztrációs feladatok),
a PMISZK folyamatban lévő új elhelyezési körülményének fejlesztésére kötött szerződések (bútorok, informatikai, hálózati eszközök).

A dologi kiadásoknál a legnagyobb tételt a szolgáltatások jelentették (158,3 millió forint), amely 67,6 %-ot tett ki. Ezt követte az áfa befizetés 38,2 millió forint értékben, majd a kommunikációs szolgáltatások díja (9,6 millió forint) és a készletbeszerzés (9,2 millió forint).

A dologi kiadások előirányzatának teljesítése 234,2 millió forint, amely a módosított előirányzat 64,0 %-a. Az előirányzat maradvány teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

Intézményi beruházás

Az intézményi beruházások teljes eredeti előirányzata 217,7 millió forint, amely átcsoportosításra került a Vám- és Pénzügyőrség és a Magyar Államkincstár részére. Év közben saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítás következtében 24,4 millió forint teljes egészében kifizetésre került.

A rendelkezésre álló keret a szükséges informatikai eszközök és szerverek, valamint az ezekhez kapcsolódó szoftverek, továbbá a nagyobb értékű bútorzatok beszerzésére nyújtott fedezetet.

Bevételek

A 2007. évben a bevételi előirányzat 100,0 millió forint, amely a tervezettek szerint a megszüntetendő és létszámát, feladatait a PMISZK-hez csoportosítandó APEH által alapított Pillér Kft. bevételszerző tevékenységére épült volna. Tekintettel arra, hogy a Pillér Kft. megszüntetése és feladatainak a PMISZK-hez történő rendelése nem valósult meg, valamint az intézményi működés során csak 72 ezer forint bevétel beszedése teljesült, a fennmaradó 99,9 millió forint bevétel elmaradásként jelentkezik.

Támogatás

Az intézmény eredeti támogatás előirányzata 3098,8 millió forint volt, mely az évközi változások hatására 582,8 millió forintra csökkent.

Maradvány

A 2006. évi előirányzat maradvány 12,5 millió forint volt, amely az év során felhasználásra került.

Az intézmény előirányzat maradványa 152,2 millió forint, amelyből 151,8 millió forint kötelezettségvállalással terhelt és 0,4 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt. A szervezet 2007. évi maradvány összege az új irodák kialakításához, áthúzódó informatikai rendszerfejlesztéshez, valamint néhány kisebb beszerzéshez köthető.

Vagyoni helyzet

A 2007. évi befektetett eszközök értéke 23,9 millió forint, melyből a tárgyi eszközök értéke 21,2 millió forint. Ezen tárgyi eszközökhöz a működéshez szükséges gépek, berendezések és felszerelések tartoznak. Ingtatlannal az intézmény nem rendelkezik. A mérleg főösszege 16,2 millió forintról 2007. évben 178,8 millió forintra növekedett.

Számviteli politika

Az intézmény gazdasági (pénzügyi és számviteli) tevékenységének kialakítása, az önálló számviteli feladatok ellátása 2007. évben megvalósult.

5. cím: Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

Törzskönyvi azonosító száma: 37569

Honlapjának címe: www.apenh.hu

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

A Hivatal feladatait alapvetően

- az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalról szóló 273/2006. (XII. 23.) kormányrendeletben,
- az adózás rendjéről szóló, többször módosított 2003. évi XCII. törvényben,
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra vonatkozó, többször módosított 1997. évi LXXX. törvényben és a végrehajtására kiadott, többször módosított 195/1997. (XI. 5.) kormányrendeletben,
- a szerencsejáték szervezéséről szóló, többször módosított 1991. évi XXXIV. törvényben

foglaltak határozzák meg, melyek értelmében feladatai többek között a központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalap javára teljesítendő kötelező befizetés, illetve ezek terhére juttatott támogatás, 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.

Az APEH számláin 2007-ben összességében 8.654 milliárd forint bevétel realizálódott, amely 1.490 milliárd forinttal több az előző évi 7.164 milliárd forintnál. A növekedésben – az ún. kiemelt adónemek bevételein túlmenően – szerepe volt a hivatal új feladataival kapcsolatos bevételeknek is, köztük a magánnyugdíj pénztárakkal összefüggő befizetések elérték a 287 milliárd forintot.

A kiemelt adókból és járulékokból 2007-ben összesen 13,1 %-kal 914,6 milliárd forinttal több bevétel folyt be, mint az előző évben. Ezen adónemek együttes éves előirányzatai 2,2 %-kal 171,3 milliárd forinttal túlteljesültek. Az előirányzat feletti teljesítés – az EVA és az illetékbevételek kivételével – minden adónem esetében fennállt.

Az APEH a feladatait központi szervei, a Kiemelt Adózók Igazgatósága, illetőleg a területi szervei útján látja el.

Központi szervei:

Központi Hivatal
Számítástechnikai és Adóelszámolási Intézet, valamint
Oktatási Intézet

Területi szervek:

APEH Dél-alföldi Regionális Igazgatósága
APEH Dél-dunántúli Regionális Igazgatósága
APEH Észak-alföldi Regionális Igazgatósága
APEH Észak-magyarországi Regionális Igazgatósága
APEH Közép-dunántúli Regionális Igazgatósága
APEH Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága
APEH Nyugat-dunántúli Regionális Igazgatósága

Az APEH önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv, a területi és a központi szervek jogi személyiséggel rendelkező, részben önállóan gazdálkodó, részjogkörrel rendelkező költségvetési szervek. A hivatal vállalkozási tevékenységet 2007. évben nem folytatott.

2007. évi változások

A 2007. évben jelentkező kihívásoknak alapvetően eredményesen tett eleget a hivatal, annak ellenére, hogy működésében a 2007. év során rendkívül sok változás következett be.

A törvények változásaiból származó feladatok, valamint az új kormányzati elvárások teljesítése mind az adóhivatal vezetésének, mind az alkalmazottaknak jelentős kihívást jelentett.

A 2118/2006. (VI. 30.) kormányhatározatban meghatározott feladatokat az intézmény az alábbiak szerint hajtotta végre:

Az illetékintegráció folyamata – egységes ügyiratkezelés, ügyhátralékok feldolgozása, illetékek kiszabása, pénzforgalom kezelése, folyószámla könyvelés, hátralékok behajtása, fizetési könnyítések intézése – eredményesen lezárult.

Az új feladatok átvétele mellett ki kellett alakítani a régiókat, mely együtt járt a Központi Hivatal átszervezésével, ugyanakkor év közben jelentős létszámfejlesztést kellett végrehajtani.

Az év folyamán a régiós szervezet előnyei fokozatosan érezhetővé váltak az erősödő szakmaiságban, az irányítás és jogalkalmazás egységesedésében. Az eljárási és vizsgálati módszerek hatékonyabbá váltak, mindezt tükrözi a beszedett adóbevételek nagysága. A társszervekkel (pl.: a vámhatósággal) való együttműködés régiós szinten történő kiterjesztése megvalósult.

A szakmai feladatok tekintetében az év egészében kiemelt hangsúlyt kaptak a vagyonosodási vizsgálatok, a járulékkötelezettségekkel, a színlelt jogviszonnyal kapcsolatos ellenőrzési feladatok és a minimum járulékalaphoz kapcsolódó bejelentések valóságtartalmának vizsgálata.

Az országos hatáskörű Központosított Ellenőrzési Szakterület tevékenységének eredményei igazolták felállításának szükségességét.

Jelentős eredmények születtek a fekete gazdaság fehéritése terén. A teljes hátralékállomány összetételét, nagyságát kedvezőtlenül befolyásoló tényezők ellenére a nagyszámú behajtási intézkedés eredményeként több kintlévőség folyt be.

Az informatika ugyan számos nehézséggel, de megoldotta a folyamatos működést és egyidejűleg a fejlesztések folytatását is. Megkezdődött a bevételek következő év(ek)re szóló átalakítása, a kívánalmaknak megfelelő egyszerűbb, közérthetőbb megoldások kialakítása, melyben fontos szerepet kapott a külső, köztük civil szervezetekkel működő, az APEH által kezdeményezett Bevallás Korszerűsítési Fórum.

A hivatal év elejétől hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata félévkor módosult, amelyet az APEH Központi Hivatalának szervezeti felépítésében, a regionális igazgatóságok felügyeleti rendjében bekövetkezett változások, illetve jogszabályi okok tettek szükségessé. 2007. június elsejével az egyre fontosabbá váló kommunikációs tevékenység ellátására a Központi Hivatalban új szervezeti egység jött létre Sajtó és Kommunikációs Főosztály megnevezéssel, továbbá az általános és a szakmai irányítási szintek elkülönítése érdekében – a Számítástechnikai és Adóelszámolási Intézetet kivéve – valamennyi igazgatóság közvetlenül elnöki irányítás alá került. Mindezeket túl, a feladatok ellátása közben adódó nehézségek megoldása érdekében, a meglévő szervezeti egységeken belül is több szervezeti változtatást kellett véghezvinni (pl.: az egyre nagyobb számú közérdekű bejelentések fogadását, kezelését az év közepétől a Központi Hivatalban már új osztály látja el a Jogi és Koordinációs Főosztályon belül, a Biztonsági Főosztályon pedig a megelőzési célú ellenőrzések növekedése miatt volt szükség új osztály létrehozására).

Az igazgatóságok és a Központi Hivatal szervezeti irányítás eszközeit, a vezetői döntéseket támogató kontrolling rendszereket ugyancsak módosítani kellett, illetve hozzá kellett igazítani az új szervezeti struktúrákhoz, a megváltozott feladatkörökhöz, valamint a változó kormányzati követelményekhez.

Az év során bekövetkezett nagy horderejű változások mellett is biztosítható volt az adóhivatalban már több éve alkalmazott, évente aktualizált szervezeti teljesítményértékelési rendszer működtetése és így kimutatható volt a követelmények teljesítésének alakulása.

További jelentős változást okozott az intézményi gazdálkodásban az a kormánydöntés, mely 1717 fős létszámbővítést határozott meg. A fekete gazdaság elleni küzdelemmel kapcsolatos feladatokról, a végrehajtásban érintett intézmények erőforrásigényéről szóló 2146/2007. (VII. 27.) kormányhatározat alapján a létszámbővítéshez kapcsolódó 2007. évi kiadások fedezetére az előirányzatot a Kormány biztosította.

A 2007. évi költségvetésben szereplő eredeti kiadási előirányzat 73.920,6 millió forintról 78.426,3 millió forintra módosult, a teljesítés 106.489,1 millió forintban realizálódott, melyet a következő táblázat szemléltet:

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi tény	2007. évi tény/2006. évi tény	2007. évi tény/2007. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel			% -ban		
Kiadás	84 589,4	73 920,6	78 426,3	106 489,1	125,9	135,8
ebből: személyi juttatás	49 954,4	44 445,5	47 021,6	60 575,6	121,3	128,8
központi beruházás	2 973,7		85,9	85,9	2,9	100,0
Folyó bevétel	686,8	315,0	1 756,9	1 774,3	258,3	101,0
Támogatás	83 661,9	73 605,6	69 772,9	104 252,4	124,6	149,4
Előirányzat maradvány	7 137,2		6 896,5	6 736,9	94,4	97,7
Létszám (fő)	11 962	13 899	15 635	13 043	109,0	83,4

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

millió forintban

2007. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	73 920,6	315,0	73 605,6	44 445,5
Módosítások jogcímenként	4 505,7	8 338,4	-3 832,7	2 576,1
- maradvány	6 896,5	6 896,5		1 663,0
- többlet bevétel	332,1	332,1		
- céltartalékból -13. havi illetmény fedezetére	1 886,8		1 886,8	1 429,4
- általános tartalékból - fekete gazdaság elleni küzdelem erőforrásigény fedezetére	735,1		735,1	583,5
- előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0			-1 198,6
- átadás másik címnek	-6 600,0		-6 600,0	
- átvétel másik címről	1 090,1	944,7	145,4	98,8
- átvétel-fejezeti kezelésű előirányzatról	165,1	165,1		0,0
Módosított előirányzat	78 426,3	8 653,4	69 772,9	47 021,6

A 2006. évi maradvány összege 6.896,5 millió forint volt, amely az év során felhasználásra került.

Létszám

Az intézmény 2007. évre engedélyezett létszáma 13.899 fő volt. Az engedélyezett létszám az év során két esetben változott:

- a PMISZK és az APEH közötti feladatátcsoportosítás miatt 19 fővel nőtt,
- a Kormány 1.717 fős létszámbővítést határozott meg az APEH részére a fekete gazdaság elleni küzdelemmel kapcsolatos feladatokról, a végrehajtásban érintett intézmények erőforrásigényéről szóló 2146/2007. (VII. 27.) határozata alapján, melyet az év végéig ütemezett létszámfelvétellel tervezték végrehajtani.

Az 1.717 fős létszám feltöltése ütemezetten történik, 900 fő felvételére 2007. évben, 817 fő felvételére 2008. évre kaptak engedélyt. Ily módon az intézmény engedélyezett létszáma 15 635 főre emelkedett.

A humánpolitikai szakterület számára kiemelt feladatot jelentett a betöltetlen álláshelyek minimalizálása, a megfelelően képzett és gyakorlott szakemberek felvétele, aminek teljesíthetősége viszont nagymértékben függött az adóhivatal munkaerő-piaci pozíciójától. A fluktuáció mértéke az előző évi 5,7 %-os értékéhez képest 2007-ben 10,6 %-ra emelkedett és egyre nehezebb az új státuszok betöltése, illetve a távozók pótlása.

Személyi juttatások

A személyi juttatások eredeti előirányzatát 44.445,5 millió forintban határozta meg a költségvetés, mely az év során 47.021,6 millió forintra módosult, a teljesítés 60.575,6 millió forintban valósult meg. Az előirányzat 5,8 %-os növekedése az alábbi előirányzat módosítások alapján történt: a PM Informatikai Szolgáltató Központtól átcsoportosított feladatok személyi juttatás vonzata 98,8 millió forint volt, a kormányzati hatáskörben megemelt 1.717 fős létszámbővítéshez 583,5 millió forint pótelőirányzat kapcsolódott, a 2007. év után járó 13. havi illetmény egy részének fedezetére 1.429,4 millió forintban részesült az intézmény, továbbá az Estrella és a Trias programban való részvétel személyi juttatás fedezetének biztosítására 0,7 millió forint került átcsoportosításra a fejezeti kezelésű előirányzat terhére. További növekedést eredményezett az előző évi előirányzat maradvány igénybevétele, mely tartalmazza a Szerencsejáték Felügyelet 2006. évi maradványát is.

A személyi juttatások teljesítése 60.575,6 millió forint, amely jelentősen meghaladja a módosított előirányzatot. Ennek oka, hogy a költségvetési törvény felhatalmazása alapján – a feltételek teljesítésének figyelembe vételével – a Pénzügyminisztérium az év során előirányzat módosítás nélkül bocsátotta a hivatal rendelkezésére az eredményarányos jutalom kifizetés fedezetét (13.800,0 millió forintot), melyet 2007. évben felhasználtak.

Rendszeres személyi juttatásra 38.173,7 millió forintot fordítottak, mely tartalmazza a havi illetmények, és a január hónapban kifizetett 2006. évi 13. havi illetmény kifizetését. Az Egységes Közszolgálati Sztrájbizottság és a Kormány között 2007. február 19-én létrejött megállapodás, illetve az ennek alapján történt törvénymódosítás eredményeként az alkalmazottaknak júliustól kezdődően a 2007. évi 13. havi illetményt havonta, a kifizetés hónapját megelőző hónapra megállapított illetmény 1/12 részének megfelelő részletekben fizették ki.

A nem rendszeres személyi juttatások összege 21.441,9 millió forintban realizálódott, mely az alábbiakra nyújtott fedezetet.

A jutalom összege 15.856,8 millió forintot, a jubileumi jutalmak 1.254,8 millió forintot tettek ki. Az egészségpénztári és nyugdíjpénztári kiadásokra 818,6 millió forintot, valamint az egyéb sajátos juttatások 558,4 millió forintot költöttek. Az egyéb sajátos juttatásokon belül a legjelentősebb tétel a betegszabadságra kifizetett 465,6 millió forintos összeg.

A személyhez kapcsolódó költségtérítésnél a jogszabályban meghatározott, kötelező mértékű költségtérítések kifizetése jelenik meg. Így ruházati költségtérítésre 1.004,9 millió forintot, étkezési hozzájárulásra 846,7 millió forintot, közlekedési költségtérítésre 401,3 millió forintot fordítottak.

Külső személyi juttatások kiadásának (960,0 millió forint) legjelentősebb tétele a felmentési időre járó bérek 880,5 millió forintos kifizetése. Az eredeti előirányzathoz képest a többlet felhasználás forrása a bérmegettarítás volt.

Az 1 főre jutó rendszeres személyi juttatás összege 243,9 ezer forint/hó/fő, az előző év hasonló adata 219,2 ezer/hó/fő, a növekedés mértéke 11,3 %. Az 1 főre jutó nem rendszeres személyi juttatások összege 1.643,9 ezer forint/év/fő.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 13.887,7 millió volt, mely év közben 14.581,6 millió forintra módosult a személyi juttatások változásaival összhangban. A kifizetések összege 18.788,4 millió forint, mely 128,9 %-os teljesítést jelent. Ezen növekményt az előirányzat módosítás nélkül – felügyeleti szerv által – rendelkezésükre bocsátott érdekeltségi jutalmat terhelő munkaadókat terhelő járulék indokolja.

Dologi kiadások

A dologi és egyéb folyó kiadások eredeti előirányzata 13.575,7 millió forint volt, mely év közben 2.723,1 millió forintra növekedett az alábbiak szerint.

A maradvány 2.025,3 millió forintra növelte az eredeti előirányzatot. Fejezeti hatáskörben 505,8 millió forintra csökkentésre került az előirányzat összege, mely magában foglalja:

- a 600,0 millió forintos előirányzat csökkentést, amely az APEH és a KVI között aláírt megállapodás végrehajtásához szükséges előirányzat átcsoportosítását jelenti a felújítás előirányzat javára.
- 15,0 millió forint átcsoportosítás történt a PM Informatikai Szolgáltató Központtól feladat átvételhez kapcsolódóan,
- a Fiskális programban, a Kereskedelmi láncolatok programban, a Kockázat elemzésen alapuló ellenőrzési programban, az Estrella programban és a Trias programban való részvételre 79,2 millió forint került átcsoportosításra fejezeti kezelésű előirányzatról.

Az intézmény saját hatáskörében többletbevételből 181,0 millió forintra emelte meg az előirányzatot, majd a személyi juttatások előirányzatáról 738,7 millió forint és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatáról további 236,3 millió forint átcsoportosításával a módosított előirányzat 16.298,8 millió forintra változott.

A hivatal dologi kiadásokkal történő gazdálkodását segítette a költségvetési törvény 47. §-ában megfogalmazott lehetőség, mely szerint a pénzügyminiszter negyedévente a

meghatározott bevételi tervet meghaladó bevételi többlet legfeljebb 20 %-ának mértékéig a dologi kiadások kiemelt előirányzatán, az intézményi beruházások kiemelt előirányzatán és a felújítás kiemelt előirányzatán is túllépést engedélyezhetett. A dologi kiadások esetében 4.219,8 millió forint előirányzat túllépés került engedélyezésre.

Össességében a dologi kiadásokra 19.862,8 millió forintot fordítottak, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 121,9 %-os teljesítést jelent.

2007. évben az szja bevallások feldolgozására 2.685,3 millió forintot fordítottak, mely a teljesítés 13,5 %-a. A teljesítés 1.043,4 millió forinttal magasabb a 2006. évi tényadatnál. Ennek oka, hogy a jogszabályi előírás miatt (megszűnt a munkáltatói elszámolás kötelező jellege) a személyi jövedelemadó elszámolásának benyújtása eltolódott az önbevallás irányába. Az elmúlt év hasonló időszakához viszonyítva 2007. július elsejéig 43 %-kal több, összesen 3 millió 447 ezer darab 0653-as személyi jövedelemadó bevallás nyilvántartásba vétele történt meg, ebből 388 ezret egyéni vállalkozó nyújtott be. Ebből adódóan jelentősen megnőtt az szja nyomtatványok gyártási költsége, valamint a kiküldés és visszaérkeztetés, továbbá az adóelőleg visszatérítések lakcímre történő utalásának (előző évhez képest 172,6 millió forintos növekedés) posta költsége.

A hitelezői követelések 1 %-a jogcímen 465,4 millió forintot fizettek ki a 2006. évi 376,0 millió forinttal szemben, valamint 121,4 millió forintot költöttek közzétételi díj címén.

A 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet módosításával bevezetett kincstári számla forgalom utáni díj 78,4 millió forintba került, ezen a jogcímen 2006. évben 59,9 millió forint kiadásuk volt.

Készletbeszerzésre 3648,1 millió forintot fordítottak, melyből a legjelentősebb tétel (922,9 millió forint) az szja bevallásokkal kapcsolatos nyomtatványok kiadása. A készletbeszerzések másik jelentős kiadási tétele a kis értékű tárgyi eszköz beszerzésre fordított kiadás. Itt jelenik meg a január 1-jétől biztosított 500 fős többletlétszám elhelyezésével összefüggő bútor beszerzés, valamint az illetékhivatalok integrációja miatti vagyon megvásárlásával összefüggő kiadás is.

A kommunikációs szolgáltatásokon 3.741,3 millió forint a teljesítés. Ebből 340,2 millió forint a telefon díjak, 404,8 millió forint az adatátviteli díjak, 373,1 millió forint az adatfeldolgozási és rögzítési szolgáltatások és 2623,2 millió forint az egyéb számítástechnikai szolgáltatások – számítástechnikai szoftverek karbantartási, rendszerkövetési, oktatási – kiadása.

A szolgáltatási kiadásokra összesen 8.128,8 millió forintot költöttek, mely a dologi kiadások 40,9 %-át teszi ki. Ezen belül a legjelentősebb kiadás az egyéb üzemeltetési kiadásoknál található, nevezetesen a 2.817,9 millió forint összegű posta költség, mely 876,4 millió forinttal magasabb az előző évi teljesítésnél. A takarítás kiadása 562,1 millió forintba, az őrzés-védelem és egyéb üzemeltetés kiadás 1015,5 millió forintba került. Az ingatlanok bérleti díjára 1.077,1 millió forintot, a közüzemi díjakra (áram, gáz, távhő, stb.) 1.036,5 millió forintot fordítottak.

A fenti kifizetésekhez kapcsolódó általános forgalmi adó összege 2.546,8 millió forint volt. A kiküldetés, reklám kiadásokból (210,8 millió forint) 2007. évben a Fiskalis program keretében történő kiutazásokra 44,3 millió forintot fordítottak.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az intézmény egyéb működési célú támogatások, kiadások előirányzatán 131,1 millió forint teljesítés szerepel, ebből a működési célú pénzeszköz átadásokra 126,8 millió forintot fordítottak, melyből 4,7 millió forintot az APEH sportnapra, 114,4 millió forintot az üdülők üzemeltetésére, 1,7 millió forintot tárgyjutalomra, 6,0 millió forintot ADOSZT hozzájárulásra fordítottak.

E jogcímen jelenik meg a társadalom és szociálpolitikai juttatásra fordított 4,3 millió forint, mely összeg a korengedményes nyugdíjakra kifizetett összegeket tartalmazza.

Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások eredeti előirányzata 1.454,6 millió forint volt, mely év közben 130,9 millió forintra módosult, a kiadások teljesítése 6.570,4 millió forint volt.

Az eredeti előirányzat 2268,3 millió forint összegű, az előző évi maradvány összegével növekedett. További növekedést okozott 16,0 millió forintos átcsoportosítás, amely a többletbevétel terhére történt.

Az APEH a nyíregyházi és a szegedi irodaépületek felújítására, valamint a Közép-magyarországi régió számára engedélyezett 500 fő elhelyezésének biztosítására megállapodást kötött a KVI-vel, melynek végrehajtásához belső átcsoportosításra volt szükség (2.000,0 millió forinttal csökkentették az előirányzatot a felújítások javára). Összességében a KVI részére átadott összeg 1.500,0 millió forintot tett ki. További csökkenést okozott a felújítások előirányzatra történt 108,0 millió forint összegű átcsoportosítás. Ily módon a módosított előirányzat 130,9 millió forintban realizálódott. A költségvetési törvény módosításával lehetőség nyílt az intézményi beruházási kiadások előirányzat módosítás nélküli túllépésére, három esetben összesen 6.945,7 millió forint túllépési lehetőséget engedélyezett a pénzügyminiszter, a teljesítés pedig 6.570,4 millió forintban alakult.

A rendelkezésre álló keret felhasználása az alábbiak szerint történt:

Informatikai és kommunikációs beruházásokra 4.823,2 millió forintot fordítottak, melyből licenzek és szoftverek beszerzésére 1.396,9 millió forintot, számítástechnikai és kommunikációs eszközök vásárlására 3.283,0 millió forintot, adatátviteli hálózat kiépítésére 143,3 millió forintot használtak fel.

Ingyatlanokkal kapcsolatos kiadásokra 382,2 millió forintot fordítottak, melyből a legjelentősebb tételek a Győr, Tartsay úti telek vásárlás 64,8 millió forint, az ingatlan vásárlás 151,2 millió ezer forint. A tatabányai irattár kialakítására 47,9 millió forintot, a Gvadányi úti irodaépületben felszerelt gördülős irattári polcrendszerre 43,3 millió forintot fizettek ki.

Biztonságtechnikai beruházásokra 146,3 millió forintot költöttek.

Irodatechnikai sokszorosítási eszközök cseréjére 293,0 millió forintot költöttek, amelyből beszerzésre került 291 db közepes teljesítményű fénymásoló gép, 1 db nagyteljesítményű nyomdai gép, 6 db nagyteljesítményű scanner, 23 db borítékfontó, 10 db iratmegsemmisítő és 89 db fax készülék.

Bútorok beszerzésére 71,7 millió forintot használtak fel.

Gépjárművek cseréjére 704,0 millió forintot fordítottak. Beszerzésre került 106 db személyautó, 18 db 9 személyes kisbusz és 13 db kisáru-szállító tehergépjármű. Egyéb gép beruházásokra 150,0 millió forintot fordítottak.

A teljesítés összegéből 419,2 millió forint az illeték feladatokkal kapcsolatosan átvett eszközök értéke.

Felújítások

A felújítás eredeti előirányzata 522,0 millió forint, mely év közben 82,3 millió forintra módosult az alábbiak szerint:

Az intézmény 2006. évi maradványa 537,2 millió forint volt, a Szerencsejáték Felügyelet 2006. évi előirányzat maradványának átvétele 863,1 millió forintot tett ki, előirányzat átcsoportosítás dologi kiadásról 600,0 millió forint, a beruházások előirányzatáról 2.108,0 millió forint, a személyi juttatásokról 381,0 millió forint, valamint a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatáról 122,0 millió forint értékben. További növekedést jelentett a többletbevételből történt 49,0 millió forint összegű átcsoportosítás. Az APEH-KVI közötti megállapodás értelmében 5.100,0 millió forint került átadásra a Kinestári vagyonkezelés és hasznosítás alcímre ingatlan felújítás és 500 fő elhelyezése címén.

A költségvetési törvény alapján lehetőség nyílt a felújítási kiadásoknál is előirányzat módosítás nélküli túllépésre, mely alapján 5.100,0 millió forint túllépési lehetőséget engedélyezett a pénzügyminiszter.

Az előirányzat teljesítése 413,8 millió forintban alakult, amely az alábbiakra nyújtott fedezetet:

Az ingatlanok felújítására 2007. évben 407,0 millió forintot fordítottak, szünetmentes áramforrás felújítására 6,8 millió forintot fizettek ki.

Az ingatlan felújításra fordított összegből:

- a kaposvári fűtési rendszer felújítására és a kapcsolódó munkákra összesen 86,7 millió forintot,
- a Haller úti konyhafelújítás, és ablakcsere kiadásaira 179,9 millió forintot,
- a Szeged, Bocskai út 10-14. szám alatti irodaépület felújítási terveire 11,0 millió forintot,
- a Salgótarján, Kassai sor 10. komplex felújítási tervére 9,5 millió forintot, a SZTADI felújítási tervére 5,6 millió forintot,
- a Budapest, Dob utcai ingatlan felújítási munkáira a 27,1 millió forintot,
- a Nyíregyháza, Szabadság tér 7-8. szám alatti ingatlan nyílászáróinak cseréjére, üvegfal készítésére 25,4 millió forintot,
- a Győr, Tarcsay úti ingatlan terveire 10,0 millió forintot,
- a Sas utcai ingatlan tervezésére 17,5 millió forintot

fizettek ki.

A kisebb összegű elektromos tervek elkészültek, a kivitelezés a 2008. évi feladatok között található.

Kölcsönök

A lakásépítési kölcsönre előirányzatot nem terveztek, a munkavállalóknak adott kölcsönökből 61,1 millió forint térült meg és került újrafelosztásra.

Bevételek

A hivatal bevételi eredeti előirányzatát 315,0 millió forintban állapította meg a költségvetés, amely az év során 1756,9 millió forintra változott, a teljesítés 1774,3 millió forintban alakult.

A tervezett intézményi működési bevétel 290,0 millió forint volt, mellyel szemben 558,3 millió forint folyt be. A hatósági jogkörhöz köthető bevételek 135 ezer forintban, az egyéb sajátos bevételek 532,2 millió forintban, az áfa bevételek 26,0 millió forintban realizálódtak.

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek 25,0 millió forintos eredeti előirányzatával szemben 45,0 millió forint realizálódott az alábbiak szerint:

Gépek, berendezések, felszerelések értékesítése	8,4 millió forint
Járművek értékesítése	35,6 millió forint
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	1,0 millió forint

A támogatásértékű működési bevétel 1109,9 millió forintos összege a fejezeti kezelésű előirányzatokról átvett 79,2 millió forint összegű pénzeszközből, valamint az 1030,7 millió forint előző évi működési célú előirányzat maradvány (a Szerencsejáték Felügyelet és az APEH Informatikai fejezeti kezelésű előirányzat maradvány) átvételéből származik.

Támogatás

A költségvetési támogatás eredeti előirányzata 73.605,6 millió forint, mely a módosításokkal év végére 69.772,9 millió forintra változott. A kiutalt támogatás 104.252,4 millió forint volt, mely 149,4 %-os teljesítést jelent.

A kiutalt támogatás 34.479,5 millió forinttal haladja meg a módosított előirányzatot. Ennek oka, hogy a költségvetési törvény 47. §-a alapján – a kiemelt előirányzatok módosítása nélkül – kiutalásra került a feltételekhez kötött jutalom (13.800,0 millió forint), a munkaadót terhelő járulékok (4.414,0 millió forint), a dologi és egyéb folyó kiadások (4.219,8 millió forint), valamint a felhalmozási kiadások (12.045,7 millió forint) fedezete.

Likviditási probléma az év során nem merült fel. 2007. évben két esetben, január és február hónapban összesen 3.251,5 millió forint előrehozott támogatást kértek a 13. havi juttatás és járulékaiknak fedezetére.

Maradvány

A Pénzügyminisztérium által felülvizsgált és jóváhagyott 2006. évi előirányzat maradvány 6.896,5 millió forint, melyet saját hatáskörben módosítottak.

A 2006. évi előirányzat maradvány felhasználása nem történt meg teljes körűen. A fel nem használt 2006. évi előirányzat maradványra kötelezettséget vállaltak. Felhasználása várhatóan 2008. I. félévében sor került.

A 2007. évi előirányzat maradvány összege 6.736,9 millió forint, amely teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány az alábbi jogcímenek keletkezett:

A dologi és egyéb folyó kiadások esetében a maradvány jelentősebb tételei:

Létszámfejlesztéshez kapcsolódó beszerzések 1,1 millió forint, egyéb készletbeszerzés 86,7 millió forint, rehabilitációs hozzájárulás 17,9 millió forint, befizetési kötelezettség 0,7 millió forint, különböző informatikai szolgáltatások 369,7 millió forint, igazgatóságok egyéb kötelezettségvállalása 202,0 millió forint.

Az intézményi beruházás előirányzatának kötelezettségvállalással terhelt jelentősebb tételei

SAS kliens és szerver beszerzése	21,3 millió forint
Oracle egységes felhasználó felület	36,1 millió forint
SAS licencek szállítása	19,8 millió forint
Informatikai rendszerek fejlesztése	527,8 millió forint
Eger, Klapka u. 1.sz. akadálymentesítés	9,0 millió forint
Létszám bővítéssel kapcsolatos telefonközpont bővítések	126,2 millió forint
Videokonferencia rendszer	232,7 millió forint
Biztonságtechnikai fejlesztések	240,7 millió forint
laptop	406,2 millió forint
Észak-magyarországi Regionális Igazgatóság bútor beszerzése	18,3 millió forint
Eszköz beszerzések	655,9 millió forint

A felújítás előirányzat jelentősebb kötelezettségvállalással terhelt tételei

Budapest, Sas u. 20-22.felújítása	845,6 millió forint
KAIG Dob utcai konferencia terem	114,0 millió forint
Győr Tartsay V. u. 12. felújítása	405,9 millió forint
Székesfehérvár elektromos felújítás	72,0 millió forint
Békéscsaba „B” épület felújítása	120,0 millió forint
Szeged, Bocskai úti ingatlan felújítása	588,8 millió forint

Vagyoni helyzet

Az APEH vagyona az előző évi 3,4 %-kal szemben tárgyévben 10,5 %-kal nőtt. A befektetett eszközöknél az előző évihez képest a növekedés 13,4 %-os, a forgó eszközöknél csökkenés tapasztalható, mely az előző év 95,8 %-a.

A befektetett eszközökön belül jelentős, 34,2 % a növekedés az immateriális javaknál, ennek oka a saját fejlesztésű programok állományba vétele. A tárgyi eszközök értéke az előző évihez képest 12,6 %-kal nőtt az új feladatokhoz kapcsolódó eszközök megvásárlása, illetve az egyéb beruházásból adódó növekedések miatt.

A készletek év végi mérlegértéke az előző évi 65,5 millió forintról 234,7 millió forintra nőtt. A készlet növekedés összefügg az új szakmai feladatok belépésével.

A követelések növekedése is számottevő az előző évihez képest, mely 21,7 %. A növekedés egyértelműen a peres költségek számának növekedése, illetve az átvett illeték feladatokhoz kapcsolható.

A befektetett pénzügyi eszközök jelentősen csökkentek, mivel a Pillér Kft-ben lévő részesedés kikerült az intézmény mérlegéből.* Az üzemelésre, kezelésre átadott eszközök állománya az előző évinek csupán 96,9 %-a.

Év végén kevesebb volt a pénzeszközök állománya, mint az előző év végén, ez 92,9 %. Jelentősen csökkent az egyéb aktív pénzügyi elszámolások mérleg értéke, mely a folyamatos ellenőrzésnek köszönhető. A saját forrás az előző évekhez képest 11,5 %-kal nőtt, míg az idegen forrás kevesebb az előző évinél. A saját forráson belül a saját tőke növekedett 14,9 %-kal, míg a tartalékok csökkentek az előző évihez képest. A saját forrás növekedése, azaz az APEH vagyona a működő képességét biztosítja.

Számviteli politika

A számviteli politikát módosították a jogszabályi változások figyelembe vételével, melyek közül a legfontosabbak:

Pénzkezelési Szabályzat: új szerkezetben állították össze a szabályzatot. Lehetővé vált az igazgatóságok számára az elektronikus utalás. Átláthatóbbak a valutakezeléssel kapcsolatos feladatok.

Önköltség Számítási Szabályzatban 4. számú függelékében határozták meg a szokásos piaci ár megállapításával kapcsolatos többletköltségek megállapítását.

* Az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) alapján a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács a 14/2007. (X. 24.) NVT sz. határozatában döntött a költségvetési szervek vagyonkezelésében volt társasági részesedések feletti tulajdonosi jog gyakorlásáról. Ez alapján a Tanács a Magyar Államkincstári vagyonába tartozó, a Vtv. hatálybalépéséig a központi költségvetési szervek vagyonkezelésében lévő társasági részesedések tekintetében a tulajdonosi jogok gyakorlását 2007. december 31. napjáig tartó hatállyal az ÁPV Zrt. útján látta el. Mivel a tényleges átadás még nem történt meg a részesedés értékét a 0-ás számlaosztályban tartják nyilván.

6. cím: Vám- és Pénzügyőrség

A Vám- és Pénzügyőrség a Magyar Köztársaság gazdasági rendjének védelme érdekében hatósági jogkörében eljárva a vonatkozó jogszabályokban és Alapító Okiratában meghatározott feladatokat lát el. Ezek közül kiemelkedő a vámmal, a jövedékkel, a határforgalom ellenőrzéssel, utólagos ellenőrzéssel, a kábítószer felderítéssel, valamint a szabálysértési- és a nyomozati munkával kapcsolatos tevékenység. Feladata az államhatáron át lebonyolódó áru- és utasforgalom vámellenőrzése, a jövedéki adóhatósági- és ellenőrzési feladatok ellátása, a vámellenőrzés, illetve a vámterhek és egyéb közterhek (adók, illetékek) kiszabása és beszedése a költségvetés részére.

2007. évi változások

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi LXI. törvény alapján az egyes gazdasági bűncselekmények nyomozása 2006. szeptember 15-ei hatállyal a Vám- és Pénzügyőrség nyomozó hatóságainak hatáskörébe került. A feladatkör tovább bővült a fekete gazdaság elleni küzdelemmel kapcsolatos feladatokról szóló 2146/2007. (VII. 27.) kormányhatározat alapján.

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 egészségre ártalmas, rossz minőségű, hamisított termékek gyártásának és kereskedelmének megakadályozása, a környezet- és természetvédelmi hatáskörök gyakorlása az állampolgárok érdekeit szolgálják.

Mindez együttesen jelenti a testület biztonsági, védelmező és megelőző, szabályozó jellegű gazdasági és társadalmi szerepvállalását.

A Vám- és Pénzügyőrség a költségvetési törvényben meghatározott előirányzatokat túlteljesítve, összesen 1.241,0 milliárd forinttal járult hozzá az államháztartási bevételekhez.

Sor került az elektronikus úton történő vámfizetés feltételeinek kialakítására, mind a gazdasági célú ügyfélforgalom, mind a Ferihegyi Nemzetközi Repülőtér személyforgalmát illetően.

2007. évben is kiemelt prioritást kapott az illegális cigaretta forgalmazása elleni hatósági fellépés, amelynek teljesítése a testület minden szakterületétől összehangolt, hatékony fellépést indokolt. A határokon bevezetett jövedéki eljárások hatékonyságát mutatta, hogy a belterületi cigaretta felderítések visszaestek és a cigaretta feketepiaci ára jelentősen növekedett, a cigaretta legális forgalmában növekedés volt tapasztalható. A keleti

határszakaszon végzett szigorított ellenőrzés eredményeként a dohánygyártmányok illegális behozatala mellett az „üzemanyag-turizmus” is jelentősen visszaszorult.

A határrendészeti munka fontos része a mobil ellenőrzés, amely a mélységi ellenőrzési feladatok közötti áru fuvarozáshoz és személyszállításhoz kapcsolódó egyes rendelkezések betartására, a nemzetközi fuvarozásban alkalmazott okmányok szabályosságára, a jármű-vezetésbiztonsági szempontok érvényesítése érdekében a menetíró korongok ellenőrzésére is kiterjed.

A pénzügyi és gazdasági jogsértések nyomozásában 2006. év őszén kapott teljes jogkörhöz kapcsolódóan kialakított szervezeti struktúra (regionális nyomozóhivatalok középfokra emelése, a kiemelt közép-magyarországi régió új nyomozóhivatala, a Központi Bűnüldözési Parancsnokságon a pénzügyi és gazdasági jogsértések feldolgozására létrehozott külön szervezeti egység) beváltotta a hozzá fűzött reményeket az elmúlt évben. A Testület bűnüldözésben elfoglalt szerepe tovább erősödött 2007-ben, amikor a kormányzat a pénzmosás és a terrorizmus megakadályozásához kapcsolódóan a pénzügyi információs egység (FIU) feladatait is a Vám- és Pénzügyőrség jogkörébe utalta, amit a pénzmosás és a pénzmosással kapcsolatos bejelentési kötelezettség elmulasztásával megvalósuló nyomozati jogkör egészít ki.

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

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi tény	2007. évi tény/2006. évi tény	2007. évi tény/2007. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	44 635,8	31 589,7	45 508,7	55 714,7	124,8	122,4
ebből: személyi juttatás	23 216,5	18 867,1	20 413,4	25 423,3	109,5	124,5
központi beruházás	89,5		1,4	1,4	1,6	100,0
Folyó bevétel	6 282,3	2 739,7	9 455,5	9 620,8	153,1	101,7
Támogatás	40 697,6	28 850,0	31 400,4	48 653,2	119,5	154,9
Előirányzat maradvány	2 253,3		4 652,8	4 552,1	202,0	97,8
Létszám (fő)	6 342	6 844	7 066	6 570	103,6	93,0

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

millió forintban

2007. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2006. évi törvény szerinti előirányzat	31 589,7	2 739,7	28 850,0	18 867,1
Előirányzat változások jogcímenként	13 919,0	11 368,5	2 550,5	1 546,3
- maradvány	4 652,8	4 652,8		403,8
- többlet bevétel	2 316,2	2 316,2		54,4
- céltartalékból -13. havi illetmény fedezetére	841,0		841,0	637,1
- céltartalékból - főtisztek illetményének fedezetére	9,8		9,8	7,4
- általános tartalékból feketegazdaság elleni küzdelem erőforrásigény fedezetére	373,4		373,4	118,5
- átvétel más fejezettől	2,5		2,5	1,9
- előirányzatok közötti átcsoportosítás				- 18,7
- átadás más fejezetnek	- 12,2		- 12,2	- 12,2
- átvétel fejezeten belül (PMISZK)	1 052,8		1 052,8	345,1
- átvétel fejezeti kezelésű előirányzatról	4 682,7	4 399,6	283,1	9,0
Módosított előirányzat	45 508,7	14 108,3	31 400,4	20 413,4

A költségvetési törvény 48. §-a alapján az intézmény személyi juttatás és járulékok előirányzatain kívül, a törvényben előírt és a pénzügyminiszter által meghatározott feltételek teljesülése következtében a dologi kiadások és a felhalmozási kiadások előirányzatai is túlléphetők voltak, s így a múlt év során engedélyezett előirányzati túllépés összege 17.252,8 millió forint volt.

Létszám

A testület 2007. december 31-i tényleges létszáma 6.826 fő volt, melyből 5.496 fő hivatásos és 1330 fő közalkalmazotti állományú. A tényleges létszám a 2006. december 31-i állapothoz viszonyítva 124 fővel növekedett. A jelentős mértékű fluktuációban szerepe volt a nyugdíjszabályok 2008. évi várható változásának. Az év során 631 fő felvételére került sor és 452 fő szolgálati jogviszonya szűnt meg. A feketegazdaság elleni küzdelemmel kapcsolatos feladatokról, a végrehajtásban érintett intézmények erőforrásigényéről szóló 2146/2007. (VII. 27.) kormányhatározat alapján a Vám- és Pénzügyőrség engedélyezett létszáma 7066 főben került meghatározásra.

Személyi juttatások

A személyi juttatások 2007. évi eredeti előirányzata 18.867,1 millió forint volt, mely 20.413,4 millió forintra módosult. Az előirányzat 25.423,3 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 előirányzatot növelte a 2117/2006. (X. 17.) kormányhatározat alapján a 13. havi illetmény fedezetére biztosított 637,1 millió forint, a központi tisztek illetményének részbeni fedezetére biztosított 7,4 millió forint, valamint a 2146/2007. (VII. 27.) kormányhatározat alapján 130 fős létszámfejlesztés fedezetére szolgáló 118,5 millió forint.

A Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ költségvetéséből került visszarendezésre a 92 fő létszámhoz kapcsolódó 345,1 millió forint előirányzat, tekintettel arra, hogy az informatikai szakterület feladatainak átvételére az előzetes tervektől eltérően nem került sor.

A többletbevétel terhére 54,4 millió forinttal került megemelésre az előirányzat összege.

A Schengen Alapból biztosított 9,0 millió forint az Igazságügyi és Rendészeti Minisztériumtól átcsoportosított 1,9 millió forint, valamint az előző évi maradvány 403,8 millió forint növelte a felhasználható előirányzat összegét. Az előirányzathoz 12,2 millió forint került átcsoportosításra a Rendőrtiszti Főiskola részére a testület nappali tagozatos ösztöndíjas hallgatóiak pénzbeli juttatásának finanszírozására, valamint 18,7 millió forint a munkaadókat terhelő járulékok javára.

A költségvetési törvényben foglaltak szerint, valamint a 2007. évi érdekeltségi jutalom egyéb feltételeinek időarányos teljesítése alapján 5.220 millió forint összegű jutalom kifizetésére került sor április, július, október és december hónapban.

A megbízási szerződéssel történő foglalkoztatás 2007. évben 250 %-kal növekedett az eredeti előirányzathoz képest, mivel a bevételek teljesítése érdekében több alkalommal került sor szakértők és tolmácsok kirendelésére.

Az egy főre jutó személyi juttatások összege átlagosan 3.869,6 millió forint, 14,1 %-kal haladja meg az előző évi mértéket.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok 2007. évi eredeti előirányzata 5.880,8 millió forint volt, amely 6.326,1 millió forintra módosult. Az előirányzat 8.786,9 millió forintban teljesült a személyi juttatások teljesülésével összhangban.

Dologi kiadások

A dologi kiadások és egyéb folyó kiadások eredeti előirányzata 5.812,7 millió forint volt, mely 9.549,7 millió forintra módosult. Az előirányzat 9.773,5 millió forintban teljesült. A költségvetési törvény 48. §-a alapján az előirányzat teljesülése meghaladhatta a módosított előirányzatot, mivel teljesültek a törvényi és a pénzügyminiszter által előírt feltételek is. A dologi kiadásoknál 2.372,4 millió forint túllépés engedélyezésére került sor. A tényleges túllépés összege 223,8 millió forint volt, a fennmaradó összeg kötelezettségvállalással terelt maradvány.

Az előirányzat felhasználása során a készletbeszerzésen belül a legjelentősebb tétel a zárjegyek, adójegyek beszerzése volt 2.098,9 millió forintban. A zárjegyek és adójegyek előállítását az Állami Nyomda Rt. végezte közösen a Pénzjegynyomda Rt-vel. A szeszecsal

zárjegyek előállítására vonatkozó jogszabályok a zárjegyek ciklikus, vámhatósági kalkuláción és készletezési elven alapuló beszerzését teszik lehetővé, míg az adójegy megrendelést szabályozó rendelet túlnyomó részben prompt igények teljes körű kielégítését teszi lehetővé, minimális mennyiségű készletezéssel. Az alkoholtermékek zárjegyének, valamint a dohánygyártmányok adójegyének tervezését alapvetően a piaci körülmények, a bevételi elvárások és a felhasználók megrendelési szokásai határozzák meg.

A nyomtatványok beszerzésére 49,7 millió forintot fizettek ki, melynek jelentős része a térítés ellenében biztosított jövedéki nyomtatvány.

A VIVA Média Holdinggal létrejött keretszerződés alapján a testületi folyóiratok (Vám-Zoll, Pénzügyőr lap) előállítására és expedálására 51,9 millió forint kifizetés történt.

A járművek hajtó- és kenőanyag költsége 299,4 millió forint volt, mely 5,4 %-kal haladja meg az előző évi szintet, az üzemanyagárak növekedése következtében. A járművek átlagos futásteljesítménye 18978 km/év, ami 14,8 %-kal több, mint előző évben, a fokozott ellenőrzési tevékenység következtében.

Az egyenruházati termékek beszerzésére a testület 240,9 millió forintot fordított, ami több, mint kétszerese az előző évinek, mivel a végrehajtó állomány részére az időjárási viszontagságoknak ellenálló téli szolgálati kabát került bevezetésre.

A kommunikációs szolgáltatások körén belül a testület távadat átviteli hálózatának működtetése címén az adatátviteli célú távközlési díjak soron 316,6 millió forint kiadás merült fel. Ez 18,3 %-os növekedést jelent az előző évhez viszonyítva, de jelentősen alacsonyabb a korábbi évek kiadásainál, tekintettel arra, hogy a testület 2005. évben csatlakozott az Egységes Kormányzati Gerinchálózathoz.

A nem adatátviteli célú távközlési díjak költsége 180,8 millió forint volt, amely jelentősen, 33,5 %-kal alacsonyabb, mint az előző évben, melynek oka, hogy a magáncélú telefonhasználat utáni adófizetési kötelezettség alapjául szolgáló kiadás a személyi juttatások terhére került elszámolásra.

A testület által működtetett informatikai rendszerekhez ORACLE licencek beszerzésére 67,0 millió forint kifizetés teljesült.

A szolgáltatási kiadásokon belül ingatlanok bérleti díjára 291,7 millió forint kifizetés történt, mely döntő részben Budapesten merült fel, a Munkácsy Mihály u. 17. szám alatti és a Petróleum utcai ingatlan bérbevételére megkötött szerződés alapján.

A villamosenergia szolgáltatás igénybevétele 414,4 millió forint, a gázenergia szolgáltatás igénybevétele az elmúlt évben 291,9 millió forintba került.

A postai levél, csomag, távirat költsége 222,5 millió forint volt, ami a korábbi évek kifizetéseit jelentősen meghaladja. A lefoglalt gépjárművek és áruk tárolására 2007. évben 335,3 millió forintot fordított az intézmény, ami 78,5 millió forinttal magasabb az előző évinél. Az idegen ingatlanokban, bérleményekben lévő bűnjelek jogi helyzetét felülvizsgálták és a már kiadott végzések, határozatok alapján a további tárolást megsemmisítéssel tudják kiváltani. A fogvatartási költségek 2007. évi teljesítése 1,0 millió forint volt, az előző évhez hasonlóan.

Külföldi kiküldetésekre (repülőjegy, dologi kiadás, biztosítás) 67,0 millió forint kiadást számolt el a testület.

A Rendőrtiszti Főiskola részére a nappali és levelező tagozatos hallgatók költségtérítéseire 16,8 millió forintot biztosított a testület.

A szakszervezeti tisztségviselők részére, az őket megillető munkaidő-kedvezményből fel nem használt időtartam pénzbeli megváltására 23,3 millió forintot fordítottak.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az eredeti előirányzat 634,1 millió forint, amely év közben 2.951,8 millió forintra módosult, a teljesítés pedig 2.950,6 millió forint. A teljesítést döntő részben a fegyveresek nyugellátására kifizetett 2.884,1 millió forint jelentette. A Pénzügyőr Sportegyesület részére 40,3 millió forintot, a Pénzügyminisztérium SC részére 0,5 millió forintot, a Vám- és Pénzügyőrség Nyugdíjasainak Országos Szövetsége részére 8,2 millió forintot, az Országos Polgárőr szövetség részére 3,0 millió forintot, az IPA részére 1,5 millió forintot fordítottak.

Intézményi beruházások

Az intézményi beruházási kiadások 2007. évi eredeti előirányzata 140,0 millió forint, a módosított előirányzata 5.665,3 millió forint, a teljesítés pedig 8.292,8 millió forint volt, melyből a Schengen Alap forrás terhére 4.513,9 millió forint került felhasználásra.

A tárgyévben végrehajtott 5.525,3 millió forint előirányzat módosításból 4.443,2 millió forint a fejezeti kezelésű előirányzatok között tervezett és a Vám- és Pénzügyőrség rendelkezésébe utalt EU forrásból (Schengen Alap, Átmeneti támogatás) és a központi költségvetésből támogatott programok előirányzatának átvételével kapcsolatos. Az előirányzat növekedett továbbá az előző évi maradvány 1.082,1 millió forintos összegével.

Év közben a költségvetési törvény 48. §-a alapján az előirányzat 7.723,4 millió forinttal történő túllépésének engedélyezésére került sor.

A vagyoni értékű jogok vásárlása címén elszámolt 941,1 millió forint kiadásból a Microsoft nagyvállalati szerződés díjára 303,6 millió forint teljesült. Különbféle szoftver vásárlására 165,8 millió forint kifizetés történt.

Az épületek vásárlása címén elszámolt kiadásból a Budapest, Liliom u. 20. szám alatti ingatlanrész (MVM-terem) megvásárlására 168,0 millió forintot fordítottak. A Budapest, Száva utcai irattár kivitelezési munkálatai 39,6 millió forintba kerültek. Bácsalmás határátkelőhely vízellátásának biztosítására 24,6 millió forint ráfordítás merült fel.

Sokszorosítási eszközök, ezen belül multifunkciós fénymásolók beszerzésére 57,1 millió forint került elszámolásra.

Számítástechnikai eszközök beszerzésére az intézményi költségvetés terhére 815,5 millió forintot fordított a VPOP. Kiemelést érdemel az 550 db munkaállomás (110,1 millió forint), a 212 db lézernyomtató (69,7 millió forint), routerek (46,2 millió forint), valamint 7db szerver konfiguráció beszerzése (71,7 millió forint).

Az egyéb gép, berendezés címén elszámolt kiadásból az NMR spektrométer a legjelentősebb kiadási tétel (126,2 millió forint). A VP Vegyvizsgáló Intézete és egyben a testület vizsgálati kapacitását növelte az alkohol vizsgáló mobil laboratórium beszerzése (gépek) 47,1 millió

forint. A szerverszobákba, valamint a személyi állomány munkakörülményeinek javítása érdekében jelentős összeget fordított a testület klímaberendezések telepítésére.

A személygépkocsi állomány minőségi cseréje, valamint a többletfeladatokkal összefüggő beszerzések címén 878,7 millió forint kiadás merült fel.

Tehergépjárművek beszerzésére (Ford Ranger 2,5 típusú) 245,4 millió forint került elszámolásra.

A Schengen Alap forrásból megvalósult beruházásokról szóló beszámoló a 12. Fejezeti kezelésű előirányzatok címnél található.

Felújítások

A felújítási kiadások 2007. évi eredeti előirányzata 70 millió forint, a módosított előirányzat 310,0 millió forint, a költségvetési törvényben megfogalmazott felhatalmazás alapján a túllépési lehetőség 267,0 millió forint, a teljesítés 229,2 millió forint volt.

A jelentősebb felújítási munkák az alábbiak:

	millió forintban
Felújítás jogcíme	Felhasználás
Budapest, Harmat u. 202. – nyílászárók cseréje	33,7
Budapest, Bihari u. 16/b – nyílászárók cseréje	13,8
Nagylak határátkelőhely – Szennyvíztisztító berendezés felújítása	10,0
Veszprém, raktár tetőjavítás	9,9
Budapest, Szállás u. lift felújítása	6,5
VPDDRNYH Somogy megyei kirendeltség nyílászárók cseréje	4,5
Baja, melléképület felújítása	6,1
Kisvárd, Zrínyi tér 10. felújítás és nyílászáró csere	22,1

Lakástámogatás

A lakástámogatás 100,0 millió forint eredeti előirányzata év közben 200,0 millió forintra módosult, teljes mértékben felhasználásra került, melyből 129 fő részére nyújtottak támogatást.

Központi beruházások

Az előirányzat felhasználásának bemutatása részletesen a 12. Fejezeti kezelésű előirányzatok címnél található.

Bevételek

Az intézményi működési bevételek 2007. évi eredeti előirányzata 2.591,7 millió forint volt, mely év közben 4.257,6 millió forintra módosult, a teljesülés 4.388,8 millió forint.

A bevételek kedvező alakulását befolyásolta, hogy a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény egyes rendelkezéseinek megsértése esetén kiszabható bírságok összege külön jogszabályban került meghatározásra, amely 2007. május 1-jétől hatályos. Az új szabályozás

révén a fenti időpontot követően a bírságbevételek jelentősen megemelkedtek, 2007. évre az eredeti előirányzattal (425,2 millió forint) szemben 2007. december 31-ig 2108,7 millió forint került elszámolásra.

A Bérleti és lízingdíj bevételek soron a teljesítés 555,4 millió forint, amely a 464,6 millió forint eredeti előirányzatot 90,8 millió forinttal haladja meg. A tervezettet meghaladó többlet döntően a VPÉARP Debrecen és a VPDARP Szeged költségvetésében keletkezett.

Az objektumokban a közös elhelyezésből adódó és a bérlők részére továbbszámlázott közüzemi díjakból 108,3 millió forint bevétel keletkezett.

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek 2007. évi eredeti előirányzata 63 millió forint volt, a módosított előirányzat 4.376,2 millió forint, a teljesítés 4.420,6 millió forint. A felhalmozási és tőke jellegű bevételek körén belül a gépjárművek értékesítéséből 199,6 millió forint bevétel keletkezett.

A Budapest, Vaskapu u. 9. szám alatti ingatlan értékesítéséből 533,0 millió forint bevétel keletkezett.

Fejezeti kezelésű előirányzatról – Schengen Alap és egyéb uniós támogatással megvalósuló programok forrásából – 3.675,3 millió forint bevétel teljesült.

Támogatás

A költségvetési támogatás eredeti előirányzata 28.850,0 millió forint volt, mely 31.400,4 millió forintra módosult. Az előirányzat teljesítése 48.653,2 millió forint meghaladja a módosított előirányzatot, mivel a 2007. évi költségvetésről szóló törvény alapján előirányzat módosítás nélkül biztosításra került a testület részére az érdekeltségi jutalom és járulékainak fedezete, 6.890,0 millió forint, valamint a dologi kiadások és felhalmozási kiadások előirányzatainak, összesen 10.362,8 millió forinttal történő túllépésének engedélyezésére került sor.

Maradvány

A Vám- és Pénzügyőrség 2006. évi intézményi előirányzat maradványa 4.652,8 millió forint volt, melyből a kötelezettségvállalással terhelt 4.513,8 millió forint maradvány csaknem teljes egészében felhasználásra kerül, a fel nem használt maradvány összege 100,7 millió forint. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 76,2 millió forint visszahagyásra került a testület részére, melyet informatikai beruházási kiadásokra fordítottak.

A Vám- és Pénzügyőrség 2007. évi intézményi előirányzat maradványa 7.212,1 millió forint, melyből kötelezettségvállalással terhelt 4.570,2 millió forint. A személyi juttatások maradványa 210,1 millió forint, a munkaadókat terhelő járulékoké 35,8 millió forint, a felmentésre kerülő alkalmazottak felmentési illetményének és járulékanak, valamint jubileumi jutalmának fedezetéül szolgál. A megbízási díjak címén áthúzódó kötelezettség 35,0 millió forint. A maradványon belül jelentős tétel a dologi kiadások, 2.045,8 millió forint, valamint a feladatok jellegéből az intézményi beruházási kiadások maradványa, 4.535,0 millió forint, mivel ezen előirányzatokon a miniszter az év második felében engedélyezte a túllépési lehetőséget, s teljesítésekre már nem kerülhetett sor.

A jelentősebb áthúzódó kötelezettség:

Vasúti röntgenberendezés beszerzése, a fejlesztést indokolja, hogy az eperjeskei vasútvonalon a vámhatóság a mai technológiával a főként fával és fémmel rakott tehervagonokat nem tudja a kellő mértékben megvizsgálni, így a cigarettacsempészet kockázata magas.

A kamionokban történő illegális, adózatlan jövedéki termékek szállításának felderítése érdekében a román határszakaszon és vonzáskörzetében 1 db, a kínai áruk behozatalának (konténerek) ellenőrzéséhez 4 db mobil kamionröntgen berendezést szerez be a testület.

A felújítási kiadások 2007. évre áthúzódó kötelezettség állománya 350, 4 millió forint.

Vagyoni helyzet

A Vám- és Pénzügyőrség mérleg-főösszege 2007. évben 68.945,3 millió forintra változott, ami 8,6 %-os növekedést jelentett, mely a Schengen Alap tárgyévi felhasználásából adódott.

A befektetett eszközök állománya 55.753,8 millió forint majdnem azonos az előző évivel.

Az immateriális javak állománya a 2006. évi 682,9 millió forintról 1.287,5 millió forintra növekedett, a Vám- és Pénzügyőrség szervezeti keretei között működő fejlesztő részleg tevékenységéhez kapcsolódó, a fejlesztések háttérét adó szoftverek beszerzésének eredményeként.

Az ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke a mérlegben 45.005,5 millió forint, ami 16,9 %-os növekedést jelent az előző évhez képest, a befejeződő beruházások eredményeként. Az ingatlanok állománya két év alatt 12,5 milliárd forinttal emelkedett, ami a korábbi évek beruházásainak tárgyévi aktiválásából adódik.

A forgóeszközök állománya 9.014,8 millió forint 17,0 %-al haladja meg a múlt évi értéket, jellemzően a pénzeszközök és az aktív függő elszámolások értékének növekedése következtében.

A saját tőke tárgyévi összege 7,3 %-kal emelkedett az előző évhez képest. A költségvetési tartalékok összege pedig jelentős, 55,0 %-os növekedést mutat összefüggésben a maradvány alakulásával.

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya jelentősen, 41,5 %-kal nőtt, áruszállításból és szolgáltatás vásárlásból származó kötelezettségek miatt.

Számviteli politika

A 2006. évi költségvetés végrehajtása tárgyában az Állami Számvevőszék javaslatai alapján a testület szabályzatai aktualizálásra kerültek. A szabályzatokon átvezették a szervezeti változásokból adódó módosításokat, meghatározták az év végi értékelésnél figyelembe veendő jelentős, nem jelentős összegű eltérést, valamint a beszámoló valódiságát befolyásoló jelentős összegű hiba mértékét. A 2007. évben beszerzett tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását az üzembe helyezés időpontjához korrigálták.

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/200. (XII. 24.) kormányrendelet módosításáról szóló 359/2006. (XII. 27.) kormányrendelet testületet érintő változásai a számlatükrön átvezetésre kerültek.

9. cím: Kincstári Vagyoni Igazgatóság (KVI)

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1996. óta a Kincstári Vagyonkezelő Szervezet jogutódjaként működött.

A KVI országos hatáskörű, önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv. Feladatait a központ mellett regionális igazgatóságok útján látta el.

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság alapvető feladata az állami vagyonkezelés, amelynek elsődleges célja az állami feladatellátás és a központi, valamint a 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.) kormányrendelet határozták 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 a versenyeztetés útján történő értékesítés szabályszerű lebonyolítása.

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

- Feldolgozásra kerültek a vagyonmozgásoknak megfelelően a vagyonkezelési szerződések módosító adatai. Folyamatosan szolgáltatott információkat a kincstári vagyonkataszteri rendszerből.
- A 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet 63/A §-ában előírt, az önállóan gazdálkodó központi költségvetési szervek vagyongazdálkodási tervei és beszámolóit elektronikus úton történő begyűjtése és feldolgozása.
- További pályázati lehetőségek felkutatása, melyek segítségével a felújításokra fordítható összeg növelhető.

A tárgyévben új feladatként jelentkezett a Kormányzati Negyed kialakításával kapcsolatos feladatok ellátása, mivel a Kormány a 1031/2007 (V.15.) határozatában a feladatok elvégzéséhez intézményi háttérként a KVI-t jelölte meg, s az intézmény keretein belül létrejött a Kormányzati Negyed Projekt Iroda.

2007. szeptember 25-ével hatályba lépett az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény, mely az állami vagyongazdálkodás új, korszerű szabályozását alakította ki, egységesítette a

tulajdonjog gyakorlásának rendjét, új intézményrendszert hozott létre. Az átalakítás eredményeképpen 2007. december 31-ével megszűnt a Kincstári Vagyoni Igazgatóság, s létrejött az egységes állami vagyonkezelő, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény szerint az állami vagyon feletti tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét a Magyar Állam nevében a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács látja el. Átmeneti rendelkezésként megfogalmazódott, hogy 2007. december 31-ig a Tanács ezen jogait – az ÁPV Zrt. és az NFA mellett – a KVI útján is elláthatja. Ezen felhatalmazás alapján látta el feladatait a KVI december 31-ig.

A KVI tevékenységét a budapesti központ irányításával, valamint 7 regionális igazgatósággal látta el.

A KVI fenti tevékenységeit az alábbi három cím tartalmazza:

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 Kincstári Vagyoni Igazgatóság működtetését szolgáló kiadások a KVI alkalmazásában lévő közalkalmazottak, valamint a megbízásában lévő személyi állomány személyi juttatásai és azok járulékai, a székház és a kirendeltségek működtetésével kapcsolatos dologi és felhalmozási kiadások, továbbá a korengedményes nyugdíjazással járó egyéb működtetési és a munkáltatói lakásvásárlási-felújítási támogatás egyéb felhalmozási kiadásai kerültek megtervezésre az 1. alcímen.

Törzskönyvi azonosító: 37602
Honlapjának címe: www.kvi.hu

A fentiek eredményeképpen a tárgyévi kiadásokat 1.948,9 millió forintban állapították meg, a bevétel 49,2 millió forint, a támogatás 1.899,7 millió forint.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi tény	2007. évi tény/ 2006. évi tény	2007. évi tény/ 2007. évi módosított előirányzat
	millió forintban, egy tizedessel				%	
Kiadás	2 109,2	1 948,9	9 895,0	9 888,4	468,8	99,9
Ebből: - személyi juttatás	1 262,4	1 182,3	2 063,2	2 060,9	163,2	99,9
Folyó bevétel	24,4	49,2	5 742,0	5 735,4	23505,7	99,9
Előirányzat maradvány	67,9	0,0	72,4	72,4	106,6	100,0
Támogatás	2 089,2	1 899,7	4 080,6	4 080,6	195,3	100,0
Létszám (fő)	300	290	300	299	100	100

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

2007. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	millió forintban
				Kiadásból személyi juttatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	1 948,9	49,2	1 899,7	1 182,3
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	7 946,1	5 765,2	2 180,9	880,9
- maradvány	72,4	72,4	0,0	17,8
- bevétel módosítás	-7,2	-7,2	0,0	0,0
- céltartalékból -13. havi illetmény fedezetére	45,1	0,0	45,1	34,2
- céltartalékból - létszámcsökkentés többletkiadásaira	939,3	0,0	939,3	711,6
- előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0	0,0	0,0	-107,5
- fejezeti tartalékból átvétel	196,5	0,0	196,5	138,4
- átvétel másik címről, alcímről	5 700,0	5 700,0	0,0	0,0
- átvétel fejezeti kezelésű irányzatról	1 000,0	0,0	1 000,0	86,4
Módosított előirányzat	9 895,0	5 814,4	4 080,6	2 063,2

Az intézmény 2007. évi tervezett kiadási előirányzata 1.948,9 millió forint, a módosított előirányzat 9.895,0 millió forint, mely majdnem 100 %-ban, 9.888,4 millió forintban teljesült. A módosított előirányzathoz a Kormányzati Negyed beruházás céljára átcsoportosított előirányzat 6.700,0 millió forint volt, melyből év végéig 5.799,0 millió forint kifizetésére került sor.

Létszám

Az intézmény 2007. évi eredeti engedélyezett létszáma 290 fő volt, azonban miután a Kormány a KVI-t jelölte ki a Kormányzati Negyed projekt megvalósítására, a pénzügyminiszter az intézmény engedélyezett létszámát 15 fővel megemelte, az engedélyezett álláshely azonban az év során nem került teljes mértékben betöltésre.

Személyi juttatások

A személyi juttatások 2007. évi eredeti előirányzata 1.182,3 millió forint volt, mely év közben 2.063,2 millió forintra változott, a teljesítés pedig 2.060,9 millió forint.

A 2117/2007. (VI. 25.) kormányhatározat alapján a 13. havi illetmény felének előrehozott hat havi egyenlő részletben történő kifizetésére két részletben, összesen 34,2 millió forinttal került megemelésre az előirányzat. Az év végi szervezeti átalakítással, megszüntetéssel összefüggésben a Kormány 2007. december 19-i döntése alapján a központi egyensúlyi tartalékból 711,6 millió forinttal nőtt az előirányzat összege.

Fejezeti hatáskörben az alábbi jogcímenek történt előirányzat emelés:

- A Fővárosi Munkaügyi Bíróság által a volt vezérigazgató részére megítélt fizetési kötelezettség teljesítésére 8,8 millió forinttal került megemelésre az előirányzat összege.
- A 2007. évi nagy volumenű értékesítések lebonyolítására, a többletfeladatok finanszírozására 16,0 millió forint pótelőirányzat került biztosításra.
- A 2007. évi 13. havi illetmény időarányos részének kifizetésére november végén 113,6 millió forint pótelőirányzatban részesült az intézmény.
- A Kormányzati Negyed projektiroda alkalmazottainak személyi juttatásaira, a Kormányzati Negyed előkészítésével kapcsolatos kiadások fejezeti kezelésű előirányzatról 86,4 millió forint került átcsoportosításra.
- Év végén az előirányzaton keletkezett maradvány – 107,5 millió forint – átcsoportosításra került a támogatásértékű működési kiadások előirányzatra, mivel az intézmény maradványa átutalással került befizetésre a fejezet előirányzat felhasználási keretszámlájára.

A rendszeres és a nem rendszeres személyi juttatások aránya közel azonos az előirányzaton belül, (52,3 % - 47,7 %) melynek oka, hogy a vagyontörvény alapján a KVI 2007. december 31-én megszűnt, a dolgozók nagy része felmentésre került, s kifizetésre kerültek a végkielégítések és felmentési illetmények.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadói járulékok 2007. évi eredeti előirányzata 377,6 millió forint volt, a módosított előirányzat 671,2 millió forint, mely a személyi juttatások változásainak megfelelő mértékben alakult. A teljesítés 670,5 millió forint.

Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 353,8 millió forint volt, ami év közben 391,3 millió forintra módosult a következők szerint:

Év közben a felügyeleti hatáskörben végrehajtott módosítások az alábbi feladatokkal voltak összefüggésben:

A Fővárosi Munkaügyi Bíróság által megítélt fizetési kötelezettség teljesítésére a felügyeleti szerv biztosította az intézmény számára egy közalkalmazotti jogviszony jogellenes megszüntetése miatti munkaügyi per költségét 11,9 millió forint értékben. Értékesítéssel összefüggő többletfeladatok költségeire 2,4 millió forinttal nőtt az előirányzat összege.

A Kormányzati Negyed kialakításával összefüggő kiadásokra, a fejezeti kezelésű előirányzat terhére 487,9 millió forinttal került megemelésre az előirányzat, melyből év végéig 82,2 millió forintot költöttek el. Az előirányzat év végi összege, 332,1 millió forint, átcsoportosításra került a támogatásértékű működési kiadások javára.

Intézményi hatáskörben 170,0 millió forint átcsoportosításra került intézményi beruházás (150 millió forint) és felújítás (20 millió forint) előirányzatok javára.

Az intézményi dologi kiadások mintegy 50,3 %-a fix üzemeltetési jellegű kiadás (közüzemi- és üzemeltetési kiadások, a kommunikációs- és számítástechnikai hálózat működtetésével kapcsolatos kiadások, irodaszer, papír beszerzés, járművek működtetési költségei, stb.). Ezek nyújtanak fedezetet a központi székház mellett a 7 regionális igazgatóság működtetésével kapcsolatos kiadásokra.

23,7 % egyéb kötelező befizetés (áfa, munkáltatót terhelő szja, bevételek meghatározott köre utáni befizetés). A fennmaradó összeg nyújt fedezetet a kisebb karbantartásokra, kis értékű tárgyi eszköz beszerzésekre, reprezentációra.

Egyéb működési célú kiadások

Az egyéb működési célú kiadások tervezett összege 0,2 millió forint, a módosított előirányzat 464,6 millió forint, egyezően a teljesítéssel. A módosításra azért volt szükség, hogy év végén a működési előirányzatok maradványa átutalásra kerüljön a felügyeleti szerv által megjelölt számlára.

Intézményi beruházás

Az eredeti előirányzat 21,4 millió forint, amely év közben 5.766,4 millió forintra módosult, s a teljesítés pedig túllépve a módosított előirányzatot 5.768,1 millió forint. Év közben felügyeleti hatáskörben a Kormányzati Negyed előkészítésével kapcsolatos kiadások előirányzatról 400,0 millió forint, intézményi hatáskörben a dologi kiadások előirányzatáról 170,0 millió forint, a KVI 2 alcím előirányzatából 5.700,0 millió forint került átcsoportosításra. Az előirányzat év végi összege, 511,0 millió forint, átcsoportosításra került a támogatásértékű felhalmozási kiadások javára.

Az előirányzathoz a Kormányzati Negyed beruházással kapcsolatosan 5.684,2 millió forint került kifizetésre, melyből 5.280,0 millió forint a MÁV ingatlanok megvásárlására fordítottak.

Felújítások

Az eredeti előirányzat 9,6 millió forint, a módosított előirányzat 17,5 millió forint, egyezően a teljesítéssel.

Év közben a Kormányzati Negyed beruházással összefüggésben 20,0 millió forinttal került megemelésre az előirányzat intézményi hatáskörben, melyből 11,5 millió forint kifizetés történt. Az előirányzat év végi összege, 6,0 millió forint, a támogatásértékű felhalmozási kiadások javára került átcsoportosításra.

Kölcsönök

A kölcsönök 2007. évre tervezett összege 4 millió forint, melyből az év folyamán nem történt felhasználás, az előirányzat összege év végén a támogatásértékű felhalmozási kiadások előirányzatát növelte.

Egyéb intézményi felhalmozási kiadások

Fenti jogcímen eredeti előirányzat nem került tervezésre, a módosított előirányzat 520,8 millió forint, egyezően a teljesítéssel, mely a felhalmozási előirányzatok maradványaként került befizetésre a felügyeleti szerv által megjelölt számlára.

Bevételek

Az intézményi költségvetésben a bevételszerzés lehetősége a pályázati dokumentációk értékesítéséből, költségátterhelésekből, illetve a székház egyes helyiségeinek bérbe adásából származó bevételekre korlátozódik. Ezek nagyságrendje évek óta változatlan, a tervezett bevételi előirányzat 49,2 millió forint, a módosított előirányzat 5.742,0 millió forint, a teljesítés 5.735,4 millió forint volt.

Az előirányzat 5.700,0 millió forinttal történő emelésére a 2. alcím költségvetéséből átutalt összegnek megfelelően került sor, mivel a Kormányzati Negyed beruházáshoz kapcsolódó MÁV ingatlanok vételárának fedezetéül szolgáló bevétel a 2. alcím költségvetésében keletkezett, azonban a beruházás költségeinek elszámolása az intézményi költségvetésben történt.

Támogatás

A költségvetésben jóváhagyott támogatási előirányzat 1.899,7 millió forint volt, mely év közben 4.080,6 millió forintra módosult, a 2.180,9 millió forint előirányzat emelés a létszámcsökkentéshez kapcsolódó többletkiadásokra, a 13. havi illetmény kifizetésére biztosított fedezetet.

Előirányzat maradvány

A 2006. évi előirányzat maradvány 72,4 millió forint volt, mely teljes mértékben felhasználásra került.

Az intézmény tárgyévi maradvánnyal nem rendelkezett, mivel az befizetésre került a Pénzügyminisztérium fejezet „KVI maradványának átvezetése” elnevezésű fejezeti kezelésű előirányzata javára.

Vagyoni helyzet

Az intézmény 2007. évi mérlegének eszköz forrás oldala 9.394,6 millió forint, mely nagyságrendileg meghaladja az előző évi 499,8 millió forint értéket. A növekedés az év során végrehajtott Kormányzati Negyed beruházás eredménye.

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

A Kincstári vagyonkezelés és hasznosítás alcím a kezelt ingatlan állomány üzemeltetésével, őrzésével, karbantartásával - az állapot szinten tartásával -, a hasznosítással, a tulajdonosi jogok gyakorlásával összefüggő jogi, vagyon felügyeleti tevékenységgel, biztosítással, felújítással kapcsolatos feladatokat tartalmazza. A 2. alcím költségvetésébe mindezen tevékenységek bevételei és kiadásai tartoznak.

A kiadási előirányzat 2007. évre 7.220,5 millió forint volt, mely év közben 26.636,5 millió forintra módosult, a teljesítés pedig 26.626,9 millió forint.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi tény	2007. évi tény/ 2006. évi tény	2007. évi tény/ 2007. évi módosított előirányzat
	millió forintban, egy tizedessel				%	
Kiadás	11 211,8	7 220,5	26 636,5	26 626,9	237,5	99,9
Ebből: - személyi juttatás	195,8	281,8	278	278	142	100
Folyó bevétel	11 455,2	7 220,5	17 714,6	17 680,4	154,3	99,8
Előirányzat maradvány	1 168,5		2 321,9	2 321,9	198,7	100,0
Támogatás	910,0	0,0	6 600,0	6 600,0	725,3	100,0
Létszám (fő)						

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

2007. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	millió forintban
				Kiadásból személyi juttatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	7 220,5	7 220,5	0,0	281,8
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	19 416,0	12 816,0	6 600,0	-3,8
- maradvány	2 321,9	2 321,9	0,0	28,0
- többlet bevétel	16 011,0	16 011,0	0,0	0,0
- átvétel más fejezettől	177,6	177,6	0,0	0,0
- előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0	0,0	0,0	-31,8
- átadás másik címnek, alcímnek	-5 700,0	-5 700,0	0,0	0,0
-átvétel másik címről, alcímről	6 600,0	0,0	6 600,0	0,0
- átvétel fejezeti kezelésű előirányzatról	5,5	5,5	0,0	0,0
Módosított előirányzat	26 636,5	20 036,5	6 600,0	278,0

Személyi juttatások

A személyi juttatások eredeti előirányzata 281,8 millió forint volt, mely év közben 278,0 millió forintra változott. Intézményi hatáskörben 28,0 millió forint előirányzat emelés történt. Az előirányzat év végi összege 31,8 millió forint átcsoportosításra került a támogatásértékű

működési kiadások előirányzat javára, a megszűnéshez kapcsolódó maradvány átutalás végrehajtása érdekében.

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság alkalmazottai részére az év során végzett munka, az értékesítési területén az elért eredmények elismeréseként 278 millió forint jutalom kifizetésére került sor.

Munkaadókat terhelő járulékok

Az eredeti előirányzat 90,4 millió forint volt, s a személyi juttatások előirányzat változásának megfelelően módosult 92,0 millió forintra, a teljesítés pedig 92,1 millió forintot tett ki.

Dologi kiadások

A dologi kiadások eredeti előirányzata 3.104,5 millió forint volt, mely év közben 5.339,4 millió forintra változott, a teljesülés pedig 5.329,7 millió forint.

A fejezeti hatáskörben végrehajtott 487,1 millió forint előirányzat emelésére év végén került sor a felújítás előirányzat terhére, az általános forgalmi adó befizetési kötelezettség teljesítésének fedezetére.

Intézményi hatáskörben 1.747,8 millió forinttal emelkedett az előirányzat az engedélyezett bevétel visszaforgatásból származó többletbevétel terhére.

A felhasználásra az alábbi főbb jogcímenek került sor:

a kezelt ingatlanállomány üzemeltetése, közüzemi díjak (338,9 millió forint),
karbantartási kiadások (68,9 millió forint),
fenntartás, műszaki tervezés, környezeti kárelhárítás, veszélyforrás-elhárítás,
tűzszereszeti mentesítés, régészeti kutatások, őrzési kiadások, értékbecslési,
pályáztatási, ingatlan-dokumentációs és szakértői díjak, vagyonbiztosítás, vesztés
perek kiadásai, stb. (2416,3 millió forint),
reklám, propaganda, reprezentációs kiadás, szellemi tevékenységre kifizetés,
továbbszámlázott szolgáltatás költsége (87,6 millió forint),
a bevételek meghatározott köre utáni befizetési kötelezettség, valamint adók díjak
egyéb befizetések (446,9. millió forint),
általános forgalmi adó befizetése (1971,1 millió forint).

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az eredeti előirányzat 526,0 millió forintos összege év közben 5.256,5 millió forintra módosult. Fejezeti hatáskörben 2.665,1 millió forint előirányzat növelésére került sor, egyrészt működési bevételből, másrészt egyéb működési kiadások terhére az év végi maradvány átutalás végrehajtása érdekében. Az intézményi hatáskörű 2.075,4 millió forint módosítás a többletbevétel terhére történt.

A felhasználásra az alábbi két fő jogcímen került sor:

Év végén a Kincstári vagyonkezelés és hasznosítás alcím működési költségvetési előirányzatainak maradványa befizetésre került a Pénzügyminisztérium fejezet részére, a KVI maradványának átvezetése elnevezésű fejezeti kezelésű előirányzat javára 2.847,0 millió forint összegben. További 1.804,2 millió forint a Honvédelmi

Minisztériumhoz került átutalásra a 2145/2007. (VII. 27.) kormányhatározat alapján.

A Bábolna Nemzeti Ménesbirtok Kft. folyamatos működésére a Monostori Erőd Hadkultúra központ Kht. őrzésvédelmi, gondnoklási, kaszálási, karbantartási tevékenységhez a Mezőhegyesi Állami Ménes Kft. működési kiadásainak fedezetére összesen 509,3 millió forint támogatás nyújtott a KVI.

Év közben a KVI támogatást biztosított a Zamárdi – Szántód puszta Majorság műemlék együttes üzemeltetési kiadásaihoz, a Gálfy Béla Gyógyító- és Rehabilitációs Kht. működéséhez is.

Intézményi beruházás

Az intézményi beruházási kiadások eredeti 2.253,6 millió forint előirányzata 2.066,8 millió forintra módosult, egyezően a teljesítéssel.

A felhasználást az alábbi kifizetések jelentették:

A Köztársasági Elnöki Rezidencia bejáratának rendezése céljából a XII. kerületi Önkormányzattól telekvásárlásra	720,0 millió forint
Az Unitárius Egyház részére átadásra kerülő épületek lakáskiváltásaira	200,0 millió forint
A MALÉV RT-től megvásárolt sporttelep általános forgalmi adójának megfizetésére	588,0 millió forint
A Budakeszi út 36/B. szám alatti ingatlan megvásárlása	520,8 millió forint
További kisebb feladatok végrehajtása	38,0 millió forint

Felújítások

Felújításokra a 2007. évi költségvetés 960,0 millió forint előirányzatot tartalmazott, mely év közben 291,4 millió forintra módosult. A módosított előirányzattal azonos mértékű teljesítés az alábbi főbb kiadási jogcímeneken történt.

Az előirányzathoz került sor a Kulturális Örökségvédelmi Hivatal által kiadott kötelező felújítások végrehajtására (101,6 millió forint), a Bp. VI., Andrassy út 88-90. szám alatti műemlék gázcsatlakozó vezeték helyreállítására (15 millió forint), a Budai várbarlang felmérési munkálatainak megrendelésére (50 millió forint), a nagytétényi Száraz-Rudnyánszki Kastély műemléki felmérési munkálataira (10,0 millió forint), a martinsalakos épületek bontására (50,0 millió forint), valamint további kisebb értékű felújítások elvégzésére.

Egyéb intézményi felhalmozási kiadások

A 4,2 millió forint eredeti előirányzat év közben 13.306,9 millió forintra módosult, s ez az összeg megegyezik a teljesítéssel. A fejezeti hatáskörben végrehajtott módosítás év végén a felhalmozási célú előirányzatok maradványa átutalásának végrehajtása érdekében vált szükségessé. Intézményi hatáskörben az 1. alcím javára átadásra került 5.700 millió forinttal, illetve többletbevételből 101,0 millió forinttal emelkedett az előirányzat összege.

A felhasználásra az alábbi két fő jogcímen került sor:

Támogatásértékű felhalmozási kiadások

5.700 millió forint a KVI intézményi költségvetése (1. alcím) javára került átutalásra, tekintettel arra, hogy a Kormányzati Negyeddel kapcsolatos kiadások ott kerültek elszámolásra, s ezen összeg a MÁV ingatlanok vételárának kiegyenlítésére került felhasználásra. Év végén a Kincstári vagyonkezelés és hasznosítás alcím felhalmozási előirányzatainak maradványa befizetésre került a Pénzügyminisztérium fejezet részére, a KVI maradványának átvezetése elnevezésű fejezeti kezelésű előirányzat javára 7.565,6 millió forint összegben.

Egyéb felhalmozási kiadások

A KVI vagyonkezelésében lévő ingatlanok közműfejlesztési hozzájárulása (36,4millió forint).

Egyéb központi beruházási kiadások

A módosított előirányzat az állami vagyonkezelési beruházások fejezeti kezelésű előirányzat előző évi 5,5 millió forint maradványával került megemelésre, mely a Bajna, Sándor-Metternich kastély beruházás befejező munkálatainak költségét finanszírozta.

Bevételek

A 2. alcím finanszírozásában jelentős szerepe van a bevételeknek. A 2007. évi költségvetésben ezen a címen 7.220,5 millió forint került meghatározásra, a módosított előirányzat az év során 17.714,6 millió forintra növekedett, a teljesülés 17.680,4 millió forint. A működési bevételek két legjelentősebb összetevője egyrészt a saját működési bevétel, amely a bérleti, vagyonkezelési díjakat, a továbbszámlázásból adódó bevételeket foglalja magába, másrészt az ún. visszaforgatásból eredő bevétel. A költségvetési törvény 10. §-a alapján a KVI és a központi költségvetési szervek vagyonkezelésében lévő kincstári vagyon hasznosításából származó bevételből a KVI legalább 7.220,5 millió forintot a törvényben meghatározott feladatainak ellátására fordíthat. Az év végéig ténylegesen 9.951,1 millió forint bevétel visszaforgatására került sor.

A saját működési bevételek legjelentősebb tételét az ÁAK Zrt. által az elmaradt amortizációs kötelezettség teljesítése címén beutalt 5.700,0 millió forint jelentette.

Támogatás

Év közben a KVI és az APEH között létrejött megállapodás alapján a KVI részére 6.600,0 millió forint költségvetési támogatás került átcsoportosításra az adóhatóság különféle ingatlanfejlesztési feladatai végrehajtásának fedezetére.

Előirányzat maradvány

Az előző évi 2.321,9 millió forint maradvány teljes mértékben felhasználásra került.

Az alcímen 24,6 millió forint negatív maradvány keletkezett, mivel az év végi függő kiadási tételek rendezésére a megszüntetés miatt nem került sor.

Vagyoni helyzet

2007. évben a KVI mérlegében szereplő társasági részesedések értéke az előző évi 11.855,9 millió forintról 4.388,6 millió forintra csökkent, mivel értékesítésre került a Millennium Média Szolgáltató Központ Kft.. A társasági részesedések után a múlt évben 67,8 millió forint osztalékbevételek realizálódtak. A Club Aliga Vagyonkezelő Zrt. és a Ferihegyi Utasterminál Fejlesztő Kft. pedig végelszámolás alatt áll.

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. Ferihegyi Utasterminál Kft. V.A.	Budapest	299,1	100,00
4. Radar Holding Rt.	Töröksenmiklós	300,0	100,00
5. Gálfi Béla Gyógyító és Rehabilitációs Kht.	Pomáz	100,0	100,00
6. Mezőhegyesi Állami Ménes Kft.	Mezőhegyes	155,0	100,00
7. TLA vagyonkezelő és hasznosító Kft.	Budapest	98,2	100,00
8. Mátrai Erőmű Zrt.	Gyöngyös	200,4	59,00
9. Egyéb részesedések		209,3	
Összesen:		4388,6	

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 a költségvetési támogatás és a kormányzati elhelyezéssel összefüggő kincstári vagyon bérbeadásából származó bevétel.

A költségvetésben a kiadások összege 330,8 millió forint, melyet 126,0 millió forint összegben bevétel, 204,8 millió forint összegben költségvetési támogatás finanszíroz.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi tény	2007. évi tény/2006. évi tény	2007. évi tény/ 2007. évi módosított előirányzat
	millió forintban, egy tizedessel				%	
Kiadás	362,3	330,8	441,9	441,9	122	100,0
Folyó bevétel	125,4	126,0	236,8	236,8	188,8	100,0
Előirányzat maradvány	25,3		0,3	0,3	1,2	100,0

Támogatás	212,0	204,8	204,8	204,8	96,6	100,0
-----------	-------	-------	-------	-------	------	-------

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

2007. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	millió forintban	
			Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	330,8	126,0	204,8	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	111,1	111,1	0,0	0,0
- maradvány	0,3	0,3	0,0	0,0
- többlet bevétel	100,0	100,0	0,0	0,0
- bevétel módosítás	10,8	10,8	0,0	0,0
Módosított előirányzat	441,9	237,1	204,8	0,0

Dologi kiadások

Az eredeti előirányzat 330,8 millió forint volt, a módosított előirányzat és a teljesítés 330,7 millió forintban alakult. A dologi kiadások terhére döntően a Bp., V., Nádor u. 22., a Bp., V., Alkotmány u. 3. és a Bp., V., Báthory u. 12. sz. alatti ingatlanok bérleti- és üzemeltetési díjait számolták el.

Az előirányzat év végi összege 100,4 millió forint, átcsoportosításra került a támogatásértékű működési kiadások javára, ahonnan teljesült az átutalás a fejezeti kezelésű előirányzat javára.

Bevételek

Az eredeti előirányzat 126,0 millió forint, a módosított előirányzat és a teljesítés 236,8 millió forintban alakult.

Támogatás

A támogatás eredeti előirányzata 204,8 millió forint volt, s év közben sem módosult.

Az alcímnek év végén maradványa nem keletkezett, mivel befizetésre került a KVI maradványának átvezetése elnevezésű fejezeti kezelésű előirányzat javára.

10. cím: Magyar Államkincstár

A Magyar Államkincstár a jogszabályban meghatározott alapfeladatait a központi és területi szervei útján látja el.

Intézmény törzsszáma: 237309

Internet elérhetőség: www.allamkincstar.hu

A Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) feladatait alapvetően az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 18/B. § (1) bekezdésében foglaltak határozzák meg, amelynek végrehajtására a Kincstár rendelkezésére bocsátott eredeti költségvetési előirányzatok, annak módosításai, a támogatásértékű, illetve a saját bevételek biztosítottak fedezetet.

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 a kincstári kártyával kapcsolatos feladatokat, állampapírokat forgalmaz. Részt vesz a Magyar Állam nemzetközi pénzügyi és fejlesztési intézményekkel való együttműködésében, a 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.

2007. évi változások

A Kincstár feladatai 2007. évben az alábbi szakmai feladatokkal bővültek:

államháztartási ellenőrzés,

a lakosság energiafelhasználásának szociális támogatásáról szóló 231/2006. (XI. 22.) kormányrendelet alapján a Kincstár jelentős közreműködői feladatokat lát el, nevezetesen nyilvántartási, ellenőrzési és hatósági feladatok ellátása. A kormányrendelet végrehajtása érdekében a Kincstár és a Szociális és Munkaügyi Minisztérium között megállapodás jött létre, melyben szabályozásra került a feladatok elvégzéséhez szükséges források átcsoportosításának mértéke, üteme,

a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény 23. § (9) bekezdésében foglaltak alapján a felsőoktatási intézmények gazdasági tanácsába delegálni szükséges a Kincstár részéről szakmai kincstári megbízottat,

a Nemzeti Civil Alapprogramról szóló 2003. évi L. törvény végrehajtásáról szóló 160/2003. (X. 7.) kormányrendelet 12. § (2) bekezdésében meghatározott feladatok végrehajtása,

a 2008. évben induló feladatok informatikai fejlesztéseinek ellátása.

A fenti feladatok a kiadási és bevételi előirányzatok főösszegét 3.709,4 millió forinttal növelték meg.

A megváltozott tevékenységi struktúra figyelembe vételével a Kincstár legjelentősebb szervezeti korszerűsítésének a 19 Területi Igazgatóságból megalakult 7 Regionális Igazgatóság kialakítása tekinthető. A regionális szervezetek részjogkörű költségvetési egységként működnek. További szervezeti változás a - korábban részben önálló intézményként működő - TJKSZ integrálása a központi szervezetbe.

Az ehhez kapcsolódó előirányzat módosításokon túlmenően további jelentős változásokat okoztak a Kincstár költségvetésében

- a PMISZK-től visszarendezett 76 fő létszám és a hozzá tartozó előírt előirányzatok,
- a 2006. évi létszámcsökkentések áthúzódó költségei,
- a 13. havi illetmények 6 havi kifizetéséhez kapcsolódó előirányzati többlet,
- a prémiumévek programban résztvevők díjazására biztosított előirányzat,
- a főtisztviselők 2007. évi illetménykiegészítésének előirányzata,
- a 2006-2007. évi szervezeti változások 1. és 2. ütemének előirányzata,
- a Hold utcai ingatlan felújításának előirányzata,
- az egyensúlyi tartalékból felhalmozásra biztosított előirányzat (számítógép, monitor, nyomtató, UPS, klíma beszerzésére, ügyfélterek kialakítására, épület felújítására).

Ezek az előirányzat módosítások összességében további 5.504,9 millió forinttal növelték meg a kiadási előirányzatok főösszegét.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások összesen 5.440,5 millió forintos növekedést eredményeztek

2006. évi maradvány	2.803,4 millió forint
többletbevétel	2.518,1 millió forint
2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján a PM fejezeten belül képződött maradvány átcsoportosítása	119,0 millió forint

Kiadások alakulása

Az intézmény eredeti kiadási előirányzatát 17.435,6 millió forintban állapította meg a költségvetés, mely év közben 32.106,3 millió forintra módosult. A teljesítés 30.137,9 millió forint volt.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi tény	2007. évi tény/2006. évi tény	2007. évi tény/2007. évi módosított
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	23 178,8	17 435,6	32 106,3	30 137,9	130,0	93,9
ebből: személyi juttatás	12 679,3	10 279,4	16 659,6	15 836,8	124,9	95,1
Folyó bevétel	6 809,3	5 644,1	8 281,2	8 368,0	122,9	101,0

Támogatás	17 491,3	11 791,5	21 021,7	21 021,7	120,2	100,0
Előirányzat maradvány	1681,6		2803,4	2803,4	166,7	100,0
Létszám (fő)	3 800	3 358	3 880	3 640	95,8	93,8

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

millió forintban

2007. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	17 435,6	5 644,1	11 791,5	10 279,4
Módosítások jogcímenként	14 670,6	5 440,5	9 230,1	6 380,1
- maradvány	2 803,4	2 803,4		874,3
- többlet bevétel	2 518,1	2 518,1		1 591,0
- fejezeti egyensúlyi tartalékból átvétel	1 270,5		1 270,5	400,0
- céltartalékból -13. havi illetmény fedezetére	455,7		455,7	345,2
- céltartalékból -létszámcsökkentés többletkiadásaira	1 538,6		1 538,6	1 165,6
- céltartalékból -főtisztviselők és főtisztek illetményének kiegészítésére	9,7		9,7	7,4
- céltartalékból -prémium évek programban résztvevők miatt	176,5		176,5	133,5
- általános tartalékból -fekete gazdaság elleni küzdelem erőforrásigény fedezetére	705,2		705,2	203,3
- általános tartalékból - Magyar Államkincstár Hold u. 4. felújítása	800,0		800,0	
- átvétel más fejezettől	2 026,5		2 026,5	895,9
- fejezeti tartalékból átvétel	977,8		977,8	459,5
- átvétel másik címről	1 269,7		1 269,7	304,5
- átvétel-fejezeti kezelésű előirányzatról	119,0	119,0		
Módosított előirányzat	32 106,3	11 084,6	21 021,7	16 659,5

Létszám

A Magyar Államkincstár 2007. évi költségvetési engedélyezett létszáma 3.358 fő volt.

Évközben az alábbi létszám módosítások történtek:

- a gázár támogatás szolgáltatói ellenőrzési feladataira 2007. április 1-jétől 38 fő létszámbővítést engedélyezett a Pénzügyminisztérium a Szociális és Munkaügyi

Minisztériummal kötött megállapodás alapján. A létszám bővítéshez jóváhagyott személyi juttatás előirányzata 212,0 millió forint,
a gázár támogatási igények folyamatos feldolgozására, a hatósági feladatok ellátására 2007. július 1-jétől 44 fő létszám-bővítés került jóváhagyásra, szintén külön megállapodás alapján biztosítva a 104,1 millió forint kapcsolódó személyi juttatás előirányzatot, feladat átrendeződések miatt a Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központjának létszámából 76 fő átadásra került a Kincstárhoz 2007. január 1-jével, a hozzá fűződő személyi juttatás előirányzattal egyidejűleg (304,5 millió forint),
a 2146/2007. (VII. 27.) kormányhatározat alapján a fekete gazdaság elleni küzdelemmel kapcsolatos feladatok ellátásához 335 fő létszám-bővítés történt, a plusz létszám felvételére szeptember-december hónapokban ütemezetten került sor.

A területi igazgatóságok regionális átszervezése 2007. április 1-jei hatállyal történt meg. A régiós szervezet kialakítása és a munkafolyamatok átszervezése nem eredményezett intézményi szintű létszámcsökkentést, mivel a felmentettek státuszait a régió belül szükséges volt betölteni.

A Támogatásokat és Járadékokat Kezelő Szervezet önállósága megszűnt 2007. április 1-jétől, az alkalmazott létszám közalkalmazotti jogviszonya köztisztviselői jogállássá alakult át. A Szervezet fenti időponttól a Kincstár főosztályaként látja el feladatait.

A fenti létszám növekedések figyelembevételével a 2007. évi engedélyezett létszám 3.880 főre változott.

Személyi juttatások

A személyi juttatásokra jóváhagyott eredeti előirányzat 10.279,4 millió forint volt.

A kormányzati hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások összege 2.254,9 millió forint, melyek az alábbi növekedéseket tartalmazzák:

- a 2006-2007. évben elrendelt kiadást és költségvetési támogatást megtakarító létszám leépítések személyi kifizetéseinek fedezetére a központi tartalékból történt - 13/2007. (II. 6.) kormányrendelet alapján - támogatás 661,4 millió forint,
- a prémiumévek programmal, valamint a különleges foglalkoztatási állománnyal kapcsolatos egyes munkáltatói költségek költségvetési megtérítésének eljárási szabályairól szóló 8/2005. (II. 8) PM rendelet alapján az intézmény 133,5 millió forint támogatásban részesült,
- a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény 4. §-ának (8) bekezdése szerint a 2007. évi központi költségvetés terhére történt a 2007. évi 13. havi illetmény fedezetének biztosítása 345,2 millió forint összegben,
- a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény 4. §-ának (1) bekezdése értelmében a főtisztviselők 2007. évi illetményének részbeni fedezetére a 145/2005. (VII. 27.) kormányrendeletben szabályozott előirányzat igénylés alapján 7,4 millió forint került módosításra a Céltartalék terhére,
- a fekete gazdaság elleni küzdelem feladataira 203,2 millió forint került biztosításra,
- a 2006-2007. évben elrendelt szervezeti változásokkal és egyéb intézkedésekkel összefüggő személyi kifizetések központi tartalékból történő biztosítása 504,2 millió forint,
- a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény 52. §-ának (2) bekezdése alapján a Kormány döntött a 2007. évi fejezeti egyensúlyi tartalék

átcsoportosítás módjáról, s ennek értelmében az intézmény személyi juttatása megemelésre került 400,0 millió forinttal.

A felügyeleti szervi hatáskörében végrehajtott, összesen 1.659,9 millió forint összegű előirányzat módosításokat alapvetően a Kincstár feladatainak bővülései indokolták:

- a gázár támogatással összefüggő feladatok ellátására (kérelmek elbírálása, ellenőrzése, hatósági feladatok ellátása) összesen 772,2 millió forint támogatásban részesült az intézmény az SZMM-től,
- a felsőoktatási intézmények gazdasági tanácsában résztvevő kincstári megbízottak személyi juttatásainak fedezetéül 51,1 millió forint szolgált,
- a Nemzeti Civil Alapprogram feladatainak ellátására 123,7 millió forint támogatásban részesült az intézmény,
- a PMISZK-től történt átcsoportosítást követően a személyi juttatás előirányzat 304,5 millió forinttal növekedett,
- az intézményt a 2007. évi többletfeladatainak magas szintű ellátásának elismerésére 408,4 millió forint pótelőirányzatban részesítette a felügyeleti szerv.

Az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások 2.465,3 millió forintot tettek ki, amely 874,3 millió forint maradványból és 1.591,0 millió forint többlet bevételből adódott.

A fentiek alapján a személyi juttatások eredeti előirányzata összesen 6.380,1 millió forinttal növekedett, így a 2007. évi módosított előirányzat 16.659,5 millió forintra változott. A teljesítés összege 15.836,8 millió forint volt és 822,8 millió forint előirányzat maradvány keletkezett, amely teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

Az év során rendszeres személyi juttatásként 9.340,7 millió forint felhasználást számoltak el, s ez az előző év hasonló adatához (9.397,9 millió forint) képest lényeges változást nem mutat, szerkezetében azonban a feladatellátás változásával van összhangban.

A nem rendszeres személyi juttatások előirányzatán teljesített kiadások összege 5.830,6 millió forint, amely 200,4 %-a az előző évi adatnak. A jelentős növekedést a gázár támogatással összefüggő többletfeladatok elismerése indokolta.

A tárgyévi 1 főre jutó rendszeres személyi juttatások összege 213,8 ezer forint/fő/hó, az előző évi 206,1 ezer forint/fő/hó adattal szemben, amely 3,7 %-os növekedést jelent.

Munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulék eredeti előirányzata 3.291,1 millió forint volt, amely a személyi juttatások változásaival összhangban 5.053,1 millió forintra módosult. A tényleges felhasználás 4.793,5 millió forint, az előirányzaton 259,7 millió forint maradvány keletkezett, amely teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

Dologi kiadások

A dologi és egyéb folyó kiadásokra biztosított 2007. évi eredeti előirányzat 3.669,7 millió forint volt, amely évközben összesen 3.018,6 millió forinttal növekedett, így a Kincstár módosított előirányzata 6.688,4 millió forintra változott. Az előirányzattal összefüggő

pénzügyi teljesítés összege 6.122,7 millió forint, a keletkezett előirányzat maradvány 565,6 millió forint, amely kötelezettségvállalással terhelt.

Kormányzati hatáskörben 106,6 millió forint előirányzat növelésre került sor az év során, melyet a fekete gazdaság elleni küzdelem ellátásával összefüggő feladatokra fordítottak.

A felügyeleti szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat módosítások összesen 1.544,5 millió forinttal növelték az előirányzatot az alábbiak szerint:

Gázár támogatás feladataira	402,3 millió forint
Gázár támogatás ellenőrzésére	202,1 millió forint
Gázár támogatás hatósági feladataira	130,3 millió forint
NCA feladatellátásra	91,4 millió forint
PMISZK-től átvett feladatokra	718,4 millió forint

Intézményi hatáskörben összesen 1367,6 millió forint összegű előirányzat növelés történt a következő jogcímenek:

- a 2006. évi előirányzat maradvány igénybevétele 882,1 millió forint, dologi előirányzataból történt 54,8 millió forint átcsoportosítás a felhalmozási költségvetés javára,
- a Hold utca 4. szám alatti ingatlannal kapcsolatos ügyvédi munkadíjakra átcsoportosítás történt a felhalmozási költségvetésből 25,0 millió forint értékben,
- működési célú pénzeszközátadásra került 8,4 millió forint, valamint
- a bevételi többletből megemelésre került 523,6 millió forinttal az előirányzat.

Az elszámolt dologi kiadások összetétele jól tükrözi az intézmény alaptevékenységének költségigényét. A készletbeszerzésekre fordított 857,4 millió forint kiadásból 500,0 millió forintot (58,3 %) fordítottak irodaszer, nyomtatvány beszerzésre. Az egyéb készletbeszerzés címén elszámolt 146,0 millió forint felhasználás túlnyomó része a számítástechnikai segédanyag beszerzésekkel összefüggő kiadás. Kis értékű tárgyi eszköz – jellemzően bútor – beszerzésre 123,1 millió forintot költöttek. Ezen a három jogcímen elszámolt kiadás a készletbeszerzések mintegy 90 %-át teszik ki.

A kommunikációs szolgáltatások kiadásainak jelentős része szintén az informatikai rendszerek üzemeltetéséhez kapcsolódik. Az itt elszámolt 809,2 millió forint összes kiadásból 604,7 millió forintot fordítottak informatikai célra, többek között CLAVIS rendszerkövetésre, TREASURY DREAM szoftvertámogatásra, ALPA, VOIP, INTEL szerverek karbantartására, Zorp tűzfaltámogatásra, ORACLE rendszertámogatásra, SUN rendszertámogatásra. A nem adatátviteli célú távközlési díjak kiegyenlítésére 204,5 millió forintot költöttek.

Az intézményrendszer üzemeltetéséhez kapcsolódó szolgáltatásokra – víz- és csatornadíjak, gáz-, villamosenergia, bérleti díjak, karbantartási kiadások, őrzésvédelem, takarítás, postaköltség, stb. – teljesített kiadás 3.157,5 millió forint volt. Ebből külön figyelmet érdemel a postai szolgáltatások 1.113,2 millió forint összegű felhasználása, ami nagyrészt a gázár támogatással összefüggő lakossági ügyintézés miatt merült fel.

Az intézmény beszerzései után megfizetett, valamint az értékesítéseit terhelő általános forgalmi adó összege 773,5 millió forint volt.

Bel- és külföldi kiküldetésekre, reklám és propaganda kiadásokra, reprezentációra és egyéb dologi kiadásokra az év folyamán 65,4 millió forintot fordítottak.

Egyéb folyó kiadásként számoltak el 433,5 millió forintot. Ez tartalmazza a bevételek utáni befizetési kötelezettségek teljesítését, az egyes juttatások után a munkáltató által megfizetendő szja-t és egyéb befizetési kötelezettségeket.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az egyéb működési célú támogatások, kiadásoknak eredeti előirányzata nem volt. Kormányzati hatáskörben 800,0 millió forint előirányzat növelés történt a Hold utcai ingatlan felújításával és a peres eljárás lezárásával kapcsolatban. Ezt az összeget saját hatáskörben átcsoportosították az intézményi beruházások, illetve a dologi előirányzatok javára, mivel a teljesítésre ezen előirányzatokon került sor. A kordedvezményes nyugdíjak fedezetére 8,7 millió forint előirányzat átcsoportosítására került sor.

Intézményi beruházás

Az intézményi beruházási célokra jóváhagyott eredeti előirányzat összege 131,2 millió forint volt. Ezt az összeget a kormányzati hatáskörben végrehajtott 1.065,5 millió forint, felügyeleti hatáskörben 543,1 millió forint, valamint saját hatáskörben 1681,4 millió forint összegű módosítás növelte meg így, a módosított előirányzat 3.421,2 millió forintra változott. Az előirányzathoz tartozó pénzügyi teljesítés összege 3.127,3 millió forint, a keletkezett előirányzat maradvány 293,9 millió forint, amelyet kötelezettségvállalás terhel.

A rendelkezésre álló előirányzat az alábbiak fedezetét biztosította: intézményi beruházások előirányzatán teljesített kiadások 95,8 %-a informatikai fejlesztésekkel kapcsolatos, melyek a következők:

szoftverbeszerzéssel, azok módosításával összefüggő kiadások 288,6 millió forint

Win srv Std 2003 szoftverkövetés (0,3 millió forint), Infosys gázár támogatás szoftvervásárlás (14,0 millió forint), vonalkód leltár szoftvervásárlás (3,6 millió forint), vírusvédő szoftverkövetés (25,4 millió forint), gerincháló szoftverkövetés (9,8 millió forint), ORACLE szoftverkövetés (71,6 millió forint), Clavis informatikai rendszerkövetés (5,1 millió forint), Deviza Számlavezető Rendszer szoftverkövetés (2,8 millió forint), Windows szoftvervásárlás (107,8 millió forint), egyéb (0,1 millió forint), valamint ezek áfa kiadásai (48,1 millió forint),

a Kincstár épületein, építményein végrehajtott beruházás munkálatai 95,7 millió forint

RIG-ek UPS szerelése (41,4 millió forint), RIG-ek Klíma beépítése (9,7 millió forint), RIG-ek szünetmentes (26,9 millió forint), egyéb (1,7 millió forint), ezek áfa kiadásai (15,9 millió forint),

- számítástechnikai eszközök beszerzése 2.706,7 millió forint

szerverek (1700,8 millió forint), 1250 db számítógép konfiguráció (237,5 millió forint), Notebook (68,7 millió forint), nyomtatók (174,1 millió forint), tároló kapacitás bővítése (46,6 millió forint), egyéb (33,4 millió forint), ezek áfa kiadásai (445,5 millió forint),

bútorbeszerzés	1,4 millió forint
kommunikációs eszközök beszerzése	2,9 millió forint
egyéb gépek, berendezések felszerelések vásárlása	32,1 millió forint

borítékoló gép (5,8 millió forint), vágógép (2,5 millió forint), bérmentesítő gép (3,9 millió forint), beléptető rendszer felszerelése (9,0 millió forint), tűzjelző vezérlés kiépítése (1,2 millió forint), egyéb (4,5 millió forint), ezek áfa kiadásai (5,3 millió forint).

Felújítások

Az intézmény felújítási kiadásaira jóváhagyott eredeti előirányzat összege 42,0 millió forint volt. Saját hatáskörű előirányzat módosítást hajtottak végre az előző évi kötelezettségvállalások pénzügyi teljesítése érdekében 124,6 millió forint összegben. Az így módosított 166,6 millió forint előirányzat terhére az év folyamán 151,5 millió forint felhasználást számoltak el. A keletkezett 15,0 millió forint maradványt kötelezettségvállalás terheli.

Az előirányzatról történt felhasználás az alábbiak szerint történt:

a Közép-magyarországi RIG váci épületének felújítására	53,1 millió forint,
a Közép-dunántúli RIG (Veszprém) irodaépületén felújítására	8,8 millió forint,
Budapesten, a Váci úti épület felújítására	15,0 millió forint,
a Bartók Béla úti épület felújítására	25,7 millió forint,
a Nyugat-dunántúli RIG (Győr) épületének felújítására	10,5 millió forint,
egyéb felújításokra	13,0 millió forint,
a kapcsolódó áfa kifizetésekre	25,2 millió forint.

Kölcsönök

A munkavállalók lakásépítésének, vásárlásának támogatására rendelkezésre bocsátott eredeti előirányzat 22,2 millió forint volt. A korábban folyósított kölcsönök törlesztő részleteiből, valamint az előző év előirányzat maradványából intézményi hatáskörben 86,6 millió forint előirányzat módosítást hajtottak végre. A módosított 108,8 millió forint előirányzat terhére 49 fő részére 96,9 millió forint összegű kölcsönt folyósítottak.

Bevételek

A Kincstár térítés ellenében nyújtott szolgáltatásaiból származó intézményi működési bevétel 2007. évi eredeti előirányzata 5.194,1 millió forint volt. Év végén a bevételi többletekből 360,3 millió forinttal növelték az előirányzatot, így a módosított előirányzat 5.554,4 millió forintra változott. Az ehhez tartozó bevétel teljesítés 5.640,1 millió forint, a 85,7 millió forintos bevételi túlteljesítés előirányzatosítására már nem volt lehetőség 2007-ben.

Az intézményi működési bevétel főbb jogcímei: pályázatos támogatási feladatok kezelési költsége (1.175,6 millió forint), értékpapír forgalmazás jutaléka (918,9 millió forint), forintszámla vezetési díj (2.830,0 millió forint), valamint az egyéb alaptevékenység körében végzett szolgáltatások (602,9 millió forint).

A támogatásértékű működési bevételek módosított előirányzata 2.650,8 millió forintban alakult, melynek főbb összetevői a következők voltak:

33,5 millió forint Nemzeti Civil Alapprogram
212,3 millió forint Humán Erőforrás Fejlesztése Operatív Program
65,7 millió forint EQUAL Közösségi Kezdeményezés Program
53,5 millió forint a Wesselényi Miklós Alap
feladatellátással összefüggésben

106,5 millió forint az Oktatási és Kulturális Minisztérium és a Kincstár között létrejött a 2054/2007. (III. 28.) kormányhatározat 1. b) pontjában meghatározott, a nem állami közoktatási humán szolgáltatást végző intézmények támogatás igénylési és ellenőrzési tevékenységének ellátására kötött támogatási szerződés alapján,

2016,4 millió forint a Szociális és Munkaügyi Minisztérium és a Kincstár között létrejött a 289/2007. (X. 31.) kormányrendelet meghatározott feladatok ellátására biztosított előirányzat alapján, valamint

az egyéb támogatásértékű működési bevétel 0,5 millió forint.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek jogcímen 1,0 millió forint járműértékesítésből származó bevételt számoltak el. 43,5 millió forint támogatás értékű felhalmozási bevétel teljesült, mely az Oktatási és Kulturális Minisztérium és a Magyar Államkincstár között létrejött megállapodás alapján a nem állami, közoktatási, humán szolgáltatást végző intézmények támogatás igénylési és ellenőrzési tevékenységének ellátására szolgál. Előző évi felhalmozási célú előirányzat maradvány címén a Pénzügyminisztériumtól a 2107/2007. kormányhatározat alapján 119,0 millió forintban részesült az intézmény. Kölcsönök igénybevétele és megtérülése jogcímen számoltak el 76,0 millió forint bevételt a munkáltatói lakáskölcsönök törlesztő részleteiből.

Támogatás

A Kincstár 2007. évi eredeti támogatási előirányzata 11.791,5 millió forint volt. Az év közben végrehajtott kormányzati és felügyeleti hatáskörű előirányzat módosítások hatására ez 21.021,7 millió forintra változott.

Előirányzat maradvány

Előző évi maradvány igénybevétele címén 2.803,4 millió forint pénzforgalom nélküli bevételt számoltak el, ami a 2006. évi maradvány teljes körű igénybevételeét jelenti.

2007-ben a Kincstár kiadási megtakarításaiból 1.968,4 millió forint, a bevételi többletből 86,8 millió forint maradványa keletkezett, amely teljes egészében (2.055,2 millió forint) kötelezettségvállalással terhelt.

Az előirányzat maradványok terhére vállalt kötelezettségek főbb tételei kiemelt előirányzatonként:

Személyi juttatás előirányzaton 784,1 millió forint maradvány keletkezett, melyhez kapcsolódó munkaadót terhelő befizetési kötelezettség 259,6 millió forint.

Dologi és egyéb folyó kiadások

kommunikációs szolgáltatások	
(rendszer-támogatások, rendszerfelügyelet)	69,7 millió forint
épületek, gépek, berendezések karbantartási munkák	129,5 millió forint
gázár támogatással összefüggő postai kézbesítés költségei	50,5 millió forint
egyéb üzemeltetés (őrzés-védelem) kiadásai	92,8 millió forint
készletbeszerzések	25,2 millió forint
bérleti díj	8,7 millió forint

Intézményi beruházás

A szoftver beruházásokra (Lotus Notes licenzek megújítása, Microsoft Visual Studio rendszer szoftver, ALPHA rendszerek biztonságos üzemeltetésének biztosítása, stb.) vállalt kötelezettségek 30,7 millió forint.

Az épület beruházáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások (Közép-dunántúli Regionális Igazgatóság Veszprém, Budapest u. 4. sz. épület informatikai hálózatának bővítési munkái) összege 4,4 millió forint. Számítástechnikai eszközök beszerzésére vállalt kötelezettség (KIR szerver, nyomtatók) 258,8 millió forint.

Felújítás

Az Észak-alföldi Regionális Igazgatóság Nyíregyházi irodaépületének átalakítási munkáira vállalt kötelezettség 15,1 millió forint.

Vagyoni helyzet

A Kincstár 2007. évi mérleg főösszege 15.882,4 millió forint, mely 3.704,3 millió forinttal magasabb az előző évi adatnál. Az intézmény saját tőkéje 3.704,3 millió forinttal növekedett. Jelentős összegű növekedés figyelhető meg a befektetett eszközök körében, amely túlnyomóan a nagy összegű informatikai beszerzéseknek tudható be. A követelések állományában bekövetkezett növekedés, valamint a kötelezettségek év végi állományának csökkenése szintén a saját tőke növekedésének irányába mutat.

Számviteli változások

A Kincstár számviteli politikájában végrehajtott módosítások az intézmény mérlegében kimutatott eszközök és források értékére nem gyakoroltak hatást.

12. cím: Fejezeti kezelésű előirányzatok

A XXII. Pénzügyminisztérium fejezet Fejezeti kezelésű előirányzatainak 2007. évi költségvetésében 11.099,5 millió forint kiadási előirányzat került jóváhagyásra, melyet 7.189,7 millió forint összegben költségvetési támogatás, 3909,8 millió forint összegben EU forrás finanszírozott.

Év közben az alábbi főbb változások történtek:

Év elején előirányzatosításra került a 2006. évi előirányzat maradvány összege 1.203,9 millió forint értékben.

A 2006. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok a központi költségvetési fejezetek 2006. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradványainak kezeléséről szóló 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján 119,0 millió forint átcsoportosításra került a Magyar Államkincstár feladatainak a megvalósításához, az alábbi fejezeti kezelésű előirányzatokról:

Tompa határátkelőhely	0,9 millió forint
Barcs határátkelőhely	0,1 millió forint
Pénzügyi és költségvetési tevékenységek és szolgáltatások beruházásai	4,1 millió forint
Beregsurány határátkelőhely	0,6 millió forint
Záhony határátkelőhely	3,4 millió forint
Gyula határátkelőhely	3,9 millió forint
Ártánd határátkelőhely	3,5 millió forint
EU Customs Programban való részvétel	38,4 millió forint
a vámügyi AQUIS alkalmazása	7,9 millió forint
a VPOP adminisztratív kapacitásának növelése	44,9 millió forint
funkcionálisan független belső ellenőrzés megerősítése	
a jövedéki adók ellenőrzése vonatkozásában	1,1 millió forint
az Európai Unió gyakorlatának megismerése	
a jövedéki adók ellenőrzése vonatkozásában	1,1 millió forint
felkészülés az együttes ellenőrzésre	0,1 millió forint
Rendszám és Konténerkód Felismerő Rendszer	9,1 millió forint

A 2006. évi maradvány jóváhagyása során a kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok elvonásra kerültek összesen 221,3 millió forint értékben, mely az alábbi előirányzatokat érintette:

APEH informatikai fejlesztése	5,3 millió forint
Kölcsönös Segélyegyleteket Támogató Alapítvány	
végelszámolása	15,2 millió forint
Függő kár kifizetés	2,7 millió forint
Járadék kifizetés	17,1 millió forint
Államháztartás korszerűsítése	181,0 millió forint

A 2006. évi megíúsult kötelezettségvállalással terhelt maradványból visszahagyott 26,0 millió forint a központi költségvetési fejezetek és a társadalombiztosítási költségvetési szervek 2006. évi előirányzat maradványainak kezeléséről szóló 2167/2007. (IX. 20.) kormányhatározat alapján 7,0 millió forint került átcsoportosításra más fejezeti kezelésű előirányzatok javára, míg 19,0 millió forint a Vám- és Pénzügyőrség részére került átutalásra, az alábbiak szerint:

Elvont előirányzat	
Schengen Alap	- 7,0 millió forint
Schengen Alap	- 18,7 millió forint
Harc a jövedéki termékek EU-n belüli csempészete ellen	- 0,1 millió forint
Pénzügyi és költségvetési tevékenységek és szolgáltatások beruházásai	- 0,2 millió forint

Átcsoportosított előirányzatok

- Rendszám- és Konténerkód Felismerő Rendszer 5,0 millió forint
 - Magyar Vámigazgatás nyomozó szolgálatának képzése átadása + 2,0 millió forint
 - Vám-és Pénzügyőrség +19,0 millió forint
- Év közben összesen 1577,1 millió forint összegű előző évben fel nem használt, illetve a 2007. évi költségvetésben nem szereplő uniós forrás került előirányzatosításra a fejezeti kezelésű előirányzatokon.
 - A Kincstári Vagyoni Igazgatóság megszűnése miatt számla átvezetése vált szükségessé, ezért a KVI-tól átutalt 11509,3 millió forint bevétel előirányzatosítása megtörtént.
 - A 2187/2007. (X. 18.) kormányhatározat alapján az „MNV Zrt. működésének a támogatása” fejezeti kezelésű előirányzat 50,0 millió forint került biztosításra a társaság alaptőkéjének átutalása érdekében.
 - A Kormányzati Negyed előkészítési munkálataira „Kormányzati Negyed előkészítésével kapcsolatos kiadások” fejezeti kezelésű előirányzat javára a 2083/2007. (V. 15.) kormányhatározat alapján 1000,0 millió forint, a 2216/2007. (XI. 16.) kormányhatározat alapján 1756,0 millió forint forrás került biztosításra, melyből 1000,0 millió forint előirányzat átcsoportosításra került a feladat végrehajtására kijelölt KVI részére.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be

millió forintban

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	8 275,7	11 099,5	22 571,0	8 032,8	97,1	35,6
ebből:	0,0	0,0	0,0	0,0		
személyi juttatás						
központi beruházás	91,2	0,0	0,0	0,0	0,0	
Folyó bevétel	4 234,0	3 909,8	16 996,2	15 470,2	365,4	91,0
Támogatás	3 607,1	7 189,7	4 370,9	4 934,4	136,8	112,9
Előirányzat maradvány	1 638,3	0,0	1 203,9	1 203,9	73,5	100,0
Létszám (fő)	0,0	0,0	0,0	0,0		

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	11 099,5	3 909,8	7 189,7
Módosítások kedvezményezettenként	-4 456,5	0,0	-4 456,5
saját intézménynek	-4 456,5	0,0	-4 456,5
működésre	-2 771,5	0,0	-2 771,5
meghatározott feladatra	-1 685,0	0,0	-1 685,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	15 928,0	14 290,3	1 637,7
maradvány	1 203,8	1 203,8	0,0
többlet bevétel	13 086,4	13 086,4	0,0

saját intézménytől átcsoportosítás	210,0	0,0	210,0
fejezeti kezelésű előirányzattól átvétel	2 047,9	228,3	1 819,6
központi forrásból	1 050,0	0,0	1 050,0
kincstári visszavezetés	51,9	0,0	51,9
más fejezettől átcsoportosítás	325,8	0,0	325,8
fejezeti kezelésű előirányzatnak átadás	-1 826,6	-7,0	-1 819,6
maradvány elvonás / visszahagyás	-221,2	-221,2	0,0
2007. évi módosított előirányzat	22 571,0	18 200,1	4 370,9

1. Beruházások

1.1. Phare támogatásból megvalósuló beruházások

1.1.1. Tompa határátkelőhely

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,9	0,9	0,0
- maradvány	0,9	0,9	
2007. évi módosított előirányzat	0,9	0,9	0,0

millió forint

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- egyéb – átcsoportosítás saját intézménynek	0,9	0,0	0,9
Összes kifizetés	0,9	0,0	0,9

A fejezeti kezelésű előirányzaton 2007. évben előirányzatosított előző évi maradvány összege 0,9 millió forint volt, mely összeg kötelezettségvállalással nem terhelt. A központi költségvetési fejezetek 2006. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradványainak kezeléséről szóló 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján a maradvány átadásra került a Magyar Államkincstár részére.

1.1.2. Barcs határátkelőhely (HU-0005-02)

millió forintban

Módosítások kedvezményezetteként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	0,1	0,1	0,0
- maradvány	0,1	0,1	
2007. évi módosított előirányzat	0,1	0,1	0,0

millió forintban

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra

Kedvezményezettök köre és száma			
- egyéb – átcsoportosítás saját intézménynek	0,1	0,0	0,1
Összes kifizetés	0,1	0,0	0,1

A 0,1 millió forint összegű előirányzat maradvány a központi költségvetési fejezetek 2006. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradványainak kezeléséről szóló 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján átadásra került a Magyar Államkincstár részére.

1.1.3. Pénzügyi és költségvetési tevékenységek és szolgáltatások beruházásai

millió forintban			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2007. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettneként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	12,3	12,3	0,0
- maradvány	12,3	12,3	
2007. évi módosított előirányzat	12,3	12,3	0,0

millió forintban			
2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettök köre és száma			
saját intézmény (1 db)	1,4	0,0	1,4
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	4,3	0,0	4,3
Összes kifizetés	5,7	0,0	5,7

E fejezeti kezelésű előirányzat a Vám- és Pénzügyőrség beruházásait tartalmazza

- Tornyiszentmiklós határátkelőhely
- Battonya határátkelőhely
- Drávaszabolcs határátkelőhely (lezárult)
- Hegyeshalom határátkelőhely (lezárult)
- COP'2002 Phare Nemzeti Program (lezárult)

2007. évben a fejezeti kezelésű előirányzat eredeti előirányzattal nem rendelkezett. Év közben előirányzatosításra került 12,3 millió forint előző évi maradvány. A maradványból 1,4 millió forintot Tornyiszentmiklós határátkelőhely fejlesztésére fordítottak.

A központi költségvetési fejezetek 2006. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradványainak kezeléséről szóló 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján 4,1 millió forint átadásra került a Magyar Államkincstár részére, 0,2 millió forint pedig a Vám- és Pénzügyőrség számára.

Battonya határátkelőhely

A regionális igények és a térség gazdálkodóinak kezdeményezésére, valamint a 2291/2004.

(XI. 17.) kormányhatározatnak megfelelően befejeződött Battonya határátkelőhely infrastruktúrájának fejlesztése 7,5 tonna össztömegű teherforgalom számára.

A projektre tárgyévben előirányzatosításra került 6,8 millió forint, melyből előző évben teljesítés nem történt, 0,2 millió forint a Testület részére került átadásra. A fennmaradó 6,6 millió forintból a garanciális javítások fedezetére 0,1 millió forint maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

Tornyiszentmiklós határátkelőhely

A beruházás célja autópálya határátkelőhely létesítése a szlovén határszakaszon.

A tornyiszentmiklói új, személy- és teherforgalmi autópálya határátkelő létrehozásáról, az M70-es gyorsforgalmi út határcsatlakozásáról Szlovénia felé nemzetközi egyezmény, valamint a 2291/2004. (XI. 17.) kormányhatározat rendelkezett.

A programra 4,0 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre, 1,4 millió forint kötelezettségvállalással terhelt volt, mely kifizetésre került. A fennmaradó 2,6 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány a 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján átcsoportosításra került a Magyar Államkincstár részére.

Drávaszabolcs határátkelőhely

A programra 0,3 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt előző évi maradvány a 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján átcsoportosításra került a Magyar Államkincstár feladatainak a megvalósítására.

Hegyeshalom határátkelőhely

A program 0,6 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt előző évi maradványa a 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján átadásra került a Magyar Államkincstárnak.

COP'2002 Phare Nemzeti Program

A programra 0,6 millió forint maradvány állt rendelkezésre, mely kötelezettségvállalással nem terhelt. A 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján az összeg átcsoportosításra került a Magyar Államkincstárnak.

1.1.4. Beregsurány határátkelőhely

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	millió forintban
			Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,6	0,6	0,0
maradvány	0,6	0,6	
2007. évi módosított előirányzat	0,6	0,6	0,0

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	millió forintban
		Kiadásból

		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezetttek köre és száma			
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	0,6	0,0	0,6
Összes kifizetés	0,6	0,0	0,6

A fejezeti kezelésű előirányzaton 2007. évben előirányzatosított előző évi maradvány összege 0,6 millió forint volt. 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján a maradvány átcsoportosításra került a Magyar Államkincstár feladatainak a megvalósítására.

1.1.6. Záhony határátkelőhely

millió forintban			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2007. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezetttenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	3,4	3,4	0,0
maradvány	3,4	3,4	0,0
2007. évi módosított előirányzat	3,4	3,4	0,0

millió forintban			
2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezetttek köre és száma			
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	3,4	0,0	3,4
Összes kifizetés	3,4	0,0	3,4

Az előző évek fejezeti maradványa 3,4 millió forint volt, mely kötelezettségvállalással nem terhelt. A 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján átcsoportosításra került a Magyar Államkincstárnak.

1.1.8. Gyula határátkelőhely

millió forintban			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezetttenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	3,9	3,9	0,0
maradvány	3,9	3,9	0,0
2007. évi módosított előirányzat	3,9	3,9	0,0

millió forintban		
2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból

		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	3,9		3,9
Összes kifizetés	3,9	0,0	3,9

A 3,9 millió forint összegű kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradvány a központi költségvetési fejezetek 2006. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradványainak kezeléséről szóló 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján átcsoportosításra került a Magyar Államkincstárnak.

1.1.9. Ártánd határátkelőhely

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2007. évi CLXIX. 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	0,0
2007. évi módosított előirányzat	3,5	3,5	0,0

millió forintban

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	3,5	0,0	3,5
Összes kifizetés	3,5	0,0	3,5

A 3,5 millió forint összegű kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradvány a 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján szintén átadásra került a Magyar Államkincstár részére.

1.2. Egyéb beruházások

1.2.3. Állami vagyonkezelési beruházások

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	5,9	5,9	0,0
maradvány	5,9	5,9	0,0
2007. évi módosított előirányzat	5,9	5,9	0,0

millió forintban			
2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	5,5	0,0	5,5
Összes kifizetés	5,5	0,0	5,5

Ez a fejezeti kezelésű előirányzat a Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál megvalósuló műemlék felújítását célzó beruházási programokat tartalmazta. Az előző évek fejezeti maradványa 5,9 millió forint volt. A „Bajna, Sándor-Metternich kastély” elnevezésű központi beruházásra, a garanciális munkák elvégzésére 5,5 millió forint került felhasználásra. A fennmaradó 0,4 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt.

1.2.5. Röske határátkelőhely

millió forintban			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. 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
maradvány	0,5	0,5	0,0
2007. évi módosított előirányzat	0,5	0,5	0,0

Az előző évekből származó maradvány terhére földterület kisajátítására 0,5 millió forint kötelezettségvállalást tart nyilván a Vám- és Pénzügyőrség, mivel a tulajdonjogi helyzet még mindig nem tisztázott.

1.2.13. APEH informatikai fejlesztése

millió forintban			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	86,0	86,0	0,0
maradvány	91,2	91,2	0,0
maradvány elvonás / visszahagyás	-5,2	-5,2	0,0
2007. évi módosított előirányzat	86,0	86,0	0,0

millió forintban			
2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			

saját intézmény (1 db)	85,9	0,0	85,9
Összes kifizetés	85,9	0,0	85,9

2007. évben 91,2 millió forint maradvány került előirányzatosításra. A 2006. évi előirányzat maradvány felülvizsgálata után 5,2 millió forint elvonásra került. A fennmaradó 86,0 millió forintot az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal immateriális javak vásárlására (36,7 millió forint), illetve számítástechnikai eszközök beszerzésére (49,2 millió forint) fordította.

2. Ágazati célelőirányzatok

2.2 Kincstári Vagyoni Igazgatóság maradványának átvezetése

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	11 509,3	11 509,3	0,0
többlet bevétel	11 509,3	11 509,3	0,0
2007. évi módosított előirányzat	11 509,3	11 509,3	0,0

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság 2007. december 31-ei hatállyal megszűnt. A KVI mindhárom alcíme számláinak záró egyenlege átvezetésre került az előirányzat javára, mely összeggel - 11509,3 millió forint - az előirányzat megemlése megtörtént.

2.4. Kölcsönös segélyegyleteket támogató alapítvány végelszámolása

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
maradvány	15,2	15,2	0,0
maradvány elvonás / visszahagyás	-15,2	-15,2	0,0
2007. évi módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

„A Kölcsönös segélyegyleteket támogató alapítvány végelszámolása” fejezeti kezelésű előirányzat maradvány jóváhagyása során a kötelezettségvállalással nem terhelt 15,2 millió forint elvonásra került.

2.5. Előirányzat csoport: Kárrendezési célelőirányzat

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	2 500,0	0,0	2 500,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0

Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
maradvány	19,8	19,8	0,0
maradvány elvonás / visszahagyás	-19,8	-19,8	0,0
2007. évi módosított előirányzat	2 500,0	0,0	2 500,0

millió forintban

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettök köre és száma			
egyéb - károsultak	3 057,3	0,0	3 057,3
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	0,0	0,0	0,0
Összes kifizetés	3 057,3	0,0	3 057,3

Az előirányzatra megtervezett 2.500,0 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 főosztály látja el. Feladatai közé tartozik azon állami kötelezettségek teljesítése, amelyeket a gépjármű kötelező felelősségbiztosítása, valamint a gépjármű szavatossági károk alapján az 1971. január 1. előtti rendszere alapján fizetett kártérítések. Szintén erről az előirányzatról teljesítik a Magyar Köztársaság területén ideiglenesen tartózkodott szovjet csapatok által szolgálati köteleységük teljesítése közben okozott károk megtérítését.

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

A 2007. évi költségvetési törvényben előírt kiadási előirányzathoz év közben 19,8 millió forint összegű előirányzat maradvány került előirányzatosításra, mely kötelezettségvállalással nem terhelt, a maradvány összege a maradvány jóváhagyás keretében elvonásra került. A Kárrendezési cél-előirányzat ún. „felülről nyitott” előirányzat, azaz módosítás nélkül túlléphető. A 2007. évi teljesítés 122,3 %-nak megfelelő, 3057,3 millió forint volt.

A 2007. évi maradvány összege 6,3 millió forint, mely kötelezettségvállalással nem terhelt.

2.6. Az MNV Zrt. működésének támogatása

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezetttenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	50,0	0,0	50,0
központi forrásból	50,0	0,0	50,0
2007. évi módosított előirányzat	50,0	0,0	50,0

millió forintban

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra

Kedvezményezettök köre és száma			
gazdasági társaság	50,0	0,0	50,0
Összes kifizetés	50,0	0,0	50,0

A Kormány a 2007. évi központi költségvetés általános tartalékának felhasználásáról szóló 2187/2007. (X. 18.) határozatában az MNV Zrt. megalapításához szükséges tőke biztosítása érdekében 2007. évben 50,0 millió forint előirányzatot biztosított a költségvetés általános tartaléka terhére, mely átutalásra került a MNV Zrt. részére.

2.12. Általános gyermek és ifjúsági balesetbiztosítás díja

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	350,0	0,0	350,0
Módosítások kedvezményezettneként	-350,0	0,0	-350,0
saját intézménynek	-350,0	0,0	-350,0
meghatározott feladatra	-350,0	0,0	-350,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
2007. évi módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A 2007. évi biztosítási díj fedezetére 350,0 millió forint került megtervezésre, mely év elején átcsoportosításra került a PM Igazgatása részére.

Az Általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosítás 2003. szeptember 1-jével került bevezetésre a 1080/2003. (VIII. 8.) kormányhatározat alapján. A lefolytatott közbeszerzési eljárás alapján a biztosítási szerződés a Generali-Providencia Biztosító Rt. által vezetett együttbiztosítási csoportnál került megkötésre kedvezőbb feltételekkel, mint az előző években, s így a díjfizetési kötelezettség (92,1 millió forint) jelentősen kevesebb volt, mint az átcsoportosított előirányzat. A 257,9 millió forint különbséget a PM Igazgatása kötelezettségvállalással nem terhelt maradványként került kimutatásra.

2.30. Schengen Alap

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	3 881,3	3 546,3	335,0
Módosítások kedvezményezettneként	-335,0	0,0	-335,0
saját intézménynek	-335,0	0,0	-335,0
meghatározott feladatra	-335,0	0,0	-335,0
más fejezet intézményének	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	1 277,4	1 225,5	51,9
maradvány	543,8	543,8	0,0
többlet bevétel	688,7	688,7	0,0
kincstári visszavezetés	51,9	0,0	51,9
fejezeti kezelésű előirányzatnak	-7,0	-7,0	0,0

átadás (maradványból)			
2007. évi módosított előirányzat	4 823,7	4 771,8	51,9

millió forintban			
2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettök köre és száma			
saját intézmény (1 db)	4 230,8	0,0	4 230,8
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	18,7	0,0	18,7
Összes kifizetés	4 249,5	0,0	4 249,5

A feladatfinanszírozási szabályok keretei között megvalósuló előirányzat elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója a Vám- és Pénzügyőrség.

A Schengen Alap programra a 2007. évi költségvetési törvény 3.546,3 millió forint Schengen Alap forrás előirányzatot, illetve 335,0 millió forint költségvetési támogatást biztosított, melyet az intézmény használt fel. Az előző évi maradvány 536,8 millió forint volt. A Testület év közben kezdeményezte az előző évben igénybe nem vett 688,7 millió forint összegű uniós forrás előirányzatosítását is. A projekt megvalósítására 2007. évben összesen 5.106,8 millió forint előirányzat állt rendelkezésre, melyből 4.532,6 millió forint teljesült. 4.230,8 millió forint Schengen Alap forrás a fejezeti soron és 301,8 millió forint az intézménynél került felhasználásra. A fennmaradó összeg kötelezettségvállalással nem terhelt.

2007. évben az alábbi feladatok valósultak meg:

Beremend határátkelőhely

A beruházás célja a határátkelőhely korszerűsítése, valamint a schengeni követelményekhez igazodó fejlesztés megvalósítása.

A beruházás során a korábbi korszerűtlen létesítmények teljes elbontása után egy korszerű, kibővített személygépkocsik és buszok fogadására alkalmas átkelő épült. A ki- és belépő oldalon egyaránt 2-2 személygépkocsi sáv, (ebből 1-1 EU sáv) továbbá 1-1 autóbusz sáv került kialakításra. Emellett másodlagos vizsgálati helyek kerültek kialakításra, valamint a járművek visszafordításának lehetősége is biztosítottá vált.

A feladatra 2007. évben 108,0 millió forint uniós forrás, 22,4 millió forint előző évi maradvány, illetve 0,6 millió forint költségvetési támogatás állt rendelkezésre, melyből 99,8 millió forint, azaz 92,5 %-os (81,5 millió forint uniós támogatás, 0,1 millió forint költségvetési támogatás és 18,2 millió forint előző évi maradvány) kifizetésre került sor.

Projekt Menedzsment költség

A Schengen Alap támogatás 5 %-át Projekt Menedzsment Költségként számolhatja el a testület megosztva azt a KPSZE-vel.

A projekt célja kiviteli tervek és műszaki leírások elkészítése, a Schengen Alap végrehajtásában részt vevő munkatársak bérköltségének az elszámolása, valamint szakértői tevékenység, ellenőrzési és felülvizsgálati tevékenység elvégzése volt.

A programra 2007. évben 127,0 millió uniós forrás, 12,9 millió forint előző évi maradvány és 2,0 millió forint költségvetési támogatás állt rendelkezésre, melyből 72,8 millió forint

(62,6 millió Schengen Alap forrás, valamint 0,5 millió forint költségvetési támogatás, 9,7 millió forint előző évi maradvány) került kifizetésre.

Mobil Ellenőrzési Csoportok felszerelése

A program elsődleges célja a mobilitás biztosítása volt. Ennek fényében történt meg a Mélységi Ellenőrző Csoportok járműparkjának fejlesztése. A közúti ellenőrzések hatékonyabb elvégzéséhez olyan irodabuszokat szerzett be a testület, amelyek az utak mentén letelepedve mobil irodaként működnek. A hordozható számítógép és multifunkciós eszköz segítségével a jegyzőkönyvek és egyéb szükséges dokumentumok azonnal elkészíthetők.

A beszerzett terepjárók pedig a zöldhatáron és az egyéb közúton kívüli területeken történő ellenőrzésekhez, elfogásokhoz nyújtanak elengedhetetlen segítséget.

A programra 2007. évben 189,0 millió uniós forrás, 50,1 millió forint előző évi maradvány és 2,0 millió forint költségvetési támogatás állt rendelkezésre, melyből 212,2 millió forint (166,1 millió Schengen Alap forrás, 1,6 millió forint költségvetési támogatás, valamint 44,5 millió forint előző évi maradvány) került kifizetésre.

Kábítószer-és fegyverkereskedelem elleni küzdelem

A Schengeni Megállapodás végrehajtásáról szóló egyezmény 6. cikk (2) bekezdés a) pontja alapján a határellenőrzésnek ki kell terjednie a tagállamok nemzetbiztonságát és közrendjét fenyegető veszélyek felderítésére és megelőzésére is. Ezek alapján a Vám- és Pénzügyőrség célul tűzte ki a kábítószer- és fegyverkereskedelem visszaszorítását.

A cél érdekében az intézmény a Schengen Alap jelentős hányadát fordította olyan eszközök beszerzésére, amelyek a kábítószer- és fegyvercsempészet felderítések hatékonyságát hivatottak növelni. Az eszközökből részben a határvámhivatalok, részben pedig a nyomozati szervek részesültek. A projekt keretén belül kutatóeszközök, kézi röntgen berendezések, endoszkópok, sűrűségmérők, GPS-es helymeghatározók, kézi kábítószer-detektorok, digitális fényképezőgépek, videokamerák kerültek beszerzésre.

Lehetőség nyílt a Bűnügyi Igazgatóság által korábban igényelt 6 db gépjármű beszerzésére is a központosított közbeszerzés keretén belül. 2007. február 23-án sor került az 5 db Suzuki Grand Vitara átadás-átvételére.

2007. február 27-én pedig sor került az automatikus rendszám azonosítók és a mobil lekérdező rendszerek átadására.

A feladatra 2007. évben 1.711,0 millió uniós forrás, 144,0 millió forint előző évi maradvány és 208,0 millió forint költségvetési támogatás állt rendelkezésre, melyből 1.914,0 millió forint, azaz 91,9 %-os (1.594,5 millió Schengen Alap forrás, 177,4 millió forint költségvetési támogatás, 142,1 millió forint előző évi maradvány) kifizetésre került sor.

Közúti határátkelőhelyek térfigyelő rendszer

A beruházás célja, hogy a Schengeni egyezmény hatálya alá kerülő határátkelőhelyek mindegyikén biztonságos térfigyelő rendszerek kerüljenek kialakításra.

A program keretében a Vám- és Pénzügyőrség olyan IP-technológián alapuló kamerarendszert építtetett ki, amely folyamatos élőképet biztosít valamennyi külső határszakaszon elhelyezkedő közúti határátkelőhelyről. A projekt során a tervek elkészültek, valamint a rendszer kiépítése megtörtént.

A határátkelőhely beruházásra 2007. évben 417,0 millió forint uniós forrás, 48 millió forint előző évi maradvány, illetve 35,0 millió forint költségvetési támogatás állt rendelkezésre, melyből 456,2 millió forint, azaz 91,2 %-os (380,1 millió forint uniós támogatás, 28,1 millió

forint költségvetési támogatás és 48,0 millió forint előző évi maradvány) kifizetésre került sor.

Berzence határátkelőhely

A beruházás során megtörtént a kezelőépület és a meglévő védőtetők felújítása, új kezelőfülkék telepítése, másodlagos személy- és tehergépkocsi vizsgálati helyek kialakítása védőtetőkkel, új forgalomtechnikai berendezések telepítése, az aszfaltburkolat részleges felújítása, külső konténeres utasforgalmi mellékhelyiségek telepítése, illetve új szennyvízkezelő berendezés telepítése. A teljes beruházás üzemelő határforgalom mellett valósult meg. A ki- és belépő oldalon 3-3 személygépkocsi sáv, (ebből 1-1 EU sáv) 1-1 autóbusz sáv és 2-2 tehergépkocsi sáv lett kialakítva az elsődleges ellenőrzés vonalában, melyekről megközelíthetők a kialakított másodlagos vizsgálati helyek.

A határátkelőhely beruházásra 2007. évben 36,0 millió forint uniós forrás, 10,0 millió forint előző évi maradvány, illetve 1,1 millió forint költségvetési támogatás állt rendelkezésre, melyből

39,0 millió forint, azaz 82,8 %-os (28,6 millió forint uniós támogatás, 0,7 millió forint költségvetési támogatás és 9,7 millió forint előző évi maradvány) kifizetésre került sor.

Udvar határátkelőhely

A beruházás célja a határátkelőhely felújítása volt. A beruházás során megtörtént a kezelőépület felújítása, a meglévő korszerűtlen védőtetők elbontása, újak építése, új kezelőfülkék telepítése, másodlagos személy- és kamion vizsgálati helyek kialakítása, új forgalomtechnikai berendezések telepítése, az aszfaltburkolat részleges felújítása, a belépő oldalon új mérlegállomás telepítése.

A feladatra az előző évben 233,0 millió forint uniós forrás, 44,4 millió forint előző évi maradvány, illetve 1,6 millió forint költségvetési támogatás állt rendelkezésre, melyből 249,2 millió forint, azaz 89,3 %-os (207,8 millió forint uniós támogatás, 1,2 millió forint költségvetési támogatás és 40,2 millió forint előző évi maradvány) kifizetésre került sor.

Letenye határátkelőhely

Letenyén egy új autópálya határátkelőhely épült. A beruházás részeként megépült két szabadon álló, földszintes, könnyűszerkezetes kezelőépület, egyenként 168 m² hasznos alapterülettel, a két ország határőrizeti szervei számára elkülönített elhelyezést biztosítva. Kialakításra kerültek – összesen, mintegy 1900 m² védőtetővel fedetten – az elsődleges és másodlagos vizsgálati helyek, új kezelőfülkékkel - külön a személygépkocsi és külön az autóbusz forgalom számára. A ki- és belépő oldalon mintegy 6000 m² felületű útpálya került megépítésre. Az elsődleges ellenőrzés vonalában 3-3 személygépkocsi, illetve 2-2 autóbusz forgalmi sáv lett kialakítva, ezekről közelíthetők meg a másodlagos vizsgálati helyek.

Az alprojektre az előző évben 566,0 millió forint uniós forrás, 32,5 millió forint előző évi maradvány, illetve 80,5 millió forint költségvetési támogatás állt rendelkezésre, melyből 609,6 millió forint, azaz 89,8 %-os (507,4 millió forint Schengen Alap, 69,8 millió forint költségvetési támogatás és 32,4 millió forint előző évi maradvány) kifizetésre került sor.

Tiszasziget határátkelőhely

A beruházás célja egy korszerű határátkelőhely kialakítása volt. A ki- és belépő oldalon mintegy 6000 m² felületű útpálya került megépítésre. Az elsődleges ellenőrzés vonalában 3-3

személygépkocsi, illetve 2-2 autóbusz forgalmi sáv lett kialakítva, ezekről közelíthetők meg a másodlagos vizsgálati helyek.

A határátkelőhely beruházásra 2007. évben 89,0 millió forint Schengen forrás, 0,6 millió forint költségvetési támogatás, valamint 16,4 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre, melyből 87,0 millió forint, azaz 82 %-os (71,8 millió forint uniós támogatás, 0,5 millió forint költségvetési támogatás, valamint 14,7 millió forint előző évi maradvány) kifizetésre került sor.

Bácsalmás határátkelőhely

A beruházás során egy korszerű, kibővített, a nemzetközi előírásoknak megfelelő, személygépkocsik fogadására alkalmas határátkelőhely épült.

A fejlesztést követően 2-2 sávon közlekedik a kilépő- és a belépő forgalom, míg a tételes vizsgálatok megtartására 1-1 fedett vizsgálócsarnok áll a pénzügyőrök rendelkezésére, ahol a tételes vámvizsgálatok elkülönítetten és biztonságosabban hajthatók végre a vonatkozó schengeni előírások szerint.

A határátkelőhely beruházásra 2007. évben 126,0 millió forint Schengen forrás, 0,5 millió forint költségvetési támogatás, valamint 22,5 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre, melyből 117,6 millió forint, azaz 78,9 %-os (97,3 millió forint uniós támogatás, 0,5 millió forint költségvetési támogatás, valamint 19,8 millió forint előző évi maradvány) kifizetésre került sor.

Hercegszántó határátkelőhely

A beruházás célja a nemzetközi személyforgalmi határátkelőhely korszerűsítése, bővítése sávbővítéssel együtt, valamint a schengeni követelményekhez történő átalakítása.

A beruházás során a határátkelőhely korábbi létesítményei a kezelőépület kivételével teljes körűen elbontásra kerültek, s helyükön - jelentős bővítéssel és a kezelőépület teljes átalakításával, felújításával - egy korszerű, az uniós előírásoknak megfelelő infrastruktúrájú, személyforgalmi átkelőhely valósult meg. Az elsődleges vizsgálati helyeken, védőtetővel fedett, új kezelőfülkékkel ellátott, irányonként 2-2 db személygépkocsi és 1-1 db autóbusz forgalmi sáv került kialakításra, valamint mindkét oldalon, 1-1 db, fedett másodlagos személygépkocsi és autóbusz vizsgáló is létesült. A kivitelezés 7 hónap után, a 2006. novemberében lezárult és a műszaki átadás-átvétellel befejeződött.

A határátkelőhely beruházásra 2007. évben 75,0 millió forint uniós forrás, 0,8 millió forint költségvetési támogatás és 14,2 millió forint előirányzat maradvány állt rendelkezésre, melyből 76,3 millió forint, azaz 84,8 % (62,9 millió forint Schengen Alap forrás, 0,6 millió forint költségvetési támogatás, 12,8 millió forint maradvány) kifizetésre került sor.

Létavértes határátkelőhely

A beruházás célja a nemzetközi személyforgalmi határátkelőhely korszerűsítése, bővítése sávbővítéssel együtt, valamint a schengeni követelményekhez történő átalakítása.

A rekonstrukció során a meglévő létesítmények megtartása mellett sor került azok részleges bővítésére, illetve teljes korszerűsítésére: a meglévő, konténerekből összeépített kezelőépületek bővítése történt meg, további 2-2 konténerelem hozzáépítésével. Ennek során a teherhordó vázszerkezet megtartásával mindkét épület külső határoló fala, padlószerkezete és tetőzete le lett cserélve korszerű, hőszigetelt szerkezetre. A meglévő, megmaradó elsődleges vizsgálati helyek feletti védőtetők új fémlemezfedést és homlokzati burkolatot

kaptak. A fentiek mellett védőtetővel lefedett, másodlagos vizsgálati helyek épültek, 1-1 db raktár-, illetve irodakonténerrel egybeépítve.

A beruházásra 2007. évben 94,0 millió forint uniós forrás, 0,5 millió forint költségvetési támogatás és 17,5 millió forint előirányzat maradvány állt rendelkezésre, melyből 96,3 millió forint, azaz 86 % (80,1 millió forint Schengen Alap forrás, 0,4 millió forint költségvetési támogatás, 15,8 millió forint maradvány) kifizetésre került sor.

Barabás határátkelőhely

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

A megvalósult beruházások során a korábbi korszerűtlen létesítmények (kezelőépület, kezelőfülkék, út, stb.) elbontása után egy korszerű, kibővített, a schengeni követelményeknek teljes mértékben megfelelő, személyforgalom fogadására alkalmas átkelő létesült. Mindkét átkelőn a ki- és belépő oldalon egyaránt 2-2 személygépkocsi sáv (ebből 1-1 EU sáv) épült, mindkét irányban másodlagos, fedett vizsgálok épültek ki szerelő aknával.

A projektre 2007. évben 193,0 millió forint uniós forrás, 1,0 millió forint költségvetési támogatás és 39,0 millió forint előirányzat maradvány állt rendelkezésre, melyből 204,0 millió forint, azaz 94,6 % (169,1 millió forint Schengen Alap forrás, 0,9 millió forint költségvetési támogatás, 34,0 millió forint maradvány) kifizetésre került sor.

Lónya határátkelőhely

A fejlesztés célja a nemzetközi személyforgalmi határátkelőhely korszerűsítése, bővítése sáv bővítéssel együtt, valamint a schengeni követelményekhez történő átalakítása.

A megvalósult beruházások során a korábbi korszerűtlen létesítmények (kezelőépület, kezelőfülkék, út, stb.) elbontása után egy korszerű, kibővített, a schengeni követelményeknek teljes mértékben megfelelő, személyforgalom fogadására alkalmas átkelő létesült. Mindkét átkelőn a ki- és belépő oldalon egyaránt 2-2 személygépkocsi sáv (ebből 1-1 EU sáv) épült, mindkét irányban másodlagos, fedett vizsgálok épültek ki szerelő aknával.

A beruházásra 2007. évben 107,0 millió forint uniós forrás, 1,0 millió forint költségvetési támogatás és 21,0 millió forint előirányzat maradvány állt rendelkezésre, melyből 111,5 millió forint, azaz 86,4 % (92,1 millió forint Schengen Alap forrás, 0,9 millió forint költségvetési támogatás, 18,5 millió forint maradvány) kifizetésre került sor.

Kockázatelemzési és ellenőrzési kapacitás növelése

A beruházás keretében Záhony és Tompa határátkelőhelyek kilépő oldali teherforgalmi terminál területén egy tengelysúly és egy hídmérleg, egy mérlegház, valamint a mérlegállomás működéséhez szükséges infrastruktúra épült ki. A beruházás üzemelő határforgalom mellett valósult meg.

A projektre 2007. évben 164,0 millió forint uniós forrás és 32,0 millió forint előirányzat maradvány állt rendelkezésre, melyből 168,5 millió forint, azaz 86 % (140,4 millió forint Schengen Alap forrás, 28,1 millió forint maradvány) kifizetésre került sor.

2.31. Államháztartás korszerűsítése

millió forintban			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás

2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	0,0	0,0	0,0
maradvány	181,0	181,0	0,0
maradvány elvonás / visszahagyás	-181,0	-181,0	0,0
2007. évi módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

Az „Államháztartás korszerűsítése” fejezeti kezelésű előirányzat kötelezettségvállalással nem terhelt 181,0 millió forint maradványa, a jóváhagyást követően elvonásra került.

2.32. Kormányzati Negyed előkészítésével kapcsolatos kiadások

millió forintban			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	-1 000,0	0,0	-1 000,0
saját intézménynek	-1 000,0	0,0	-1 000,0
meghatározott feladatra	-1 000,0		-1 000,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	2 756,0	0,0	2 756,0
fejezeti kezelésű előirányzattól átvétel	1 756,0		1 756,0
központi forrásból	1 000,0		1 000,0
2007. évi módosított előirányzat	1 756,0	0,0	1 756,0

A Kormány a 2083/2007. (V. 15.) kormányhatározat alapján az új Kormányzati Negyed megvalósításához, a „Kormányzati Negyed előkészítésével kapcsolatos kiadások” fejezeti kezelésű előirányzaton 1000,0 millió forintot biztosított. Az összeg átadásra került a Kincstári Vagyoni Igazgatóság számára, mivel a feladatok elvégzéséhez a kormány intézményi háttérként a KVI-t jelölte meg.

A „Kormányzati Negyed előkészítésével kapcsolatos kiadások” a fejezeti kezelésű előirányzat javára a fejezeti bevételek és kiadások 2007. I-III. negyedévi teljesüléséről, a fejezetek egyensúlyi tartalékának felhasználásáról, illetve a fejezetek maradványképzési kötelezettségéről szóló 2216/2007. (XI. 16.) kormányhatározat alapján a program megvalósításának előkészítési munkálataira 1756 millió forintot biztosított. 2007. évben a fejezeti kezelésű előirányzaton teljesítés nem történt. Az összeg 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 forintban			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0

Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	128,3	128,3	0,0
maradvány	38,4	38,4	0,0
többlet bevétel	89,9	89,9	0,0
2007. évi módosított előirányzat	128,3	128,3	0,0

millió forintban			
2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	61,9	0,0	61,9
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	38,4	0,0	38,4
Összes kifizetés	100,3	0,0	100,3

Az előirányzat megvalósítója a Vám-és Pénzügyőrség. A program lehetőséget nyújt a tagállamok szakértőinek véleménycserjére, valamint segíti a kitekintést az egyes tagállamok közösségi és nemzeti jogalkalmazására. A program keretében sor kerül szakmai szemináriumok, konzultációk, gyakorlati tapasztalatcserék megrendezésére.

Eredeti előirányzata nem volt, év közben 38,4 millió forint előző évi maradvány és 89,9 millió forint uniós forrás került előirányzatosításra. 2007. évben 61,9 millió forint uniós forrást használt fel az intézmény külföldi kiutazások és a belföldi rendezvények költségére, mely a rendelkezésre álló 89,9 millió forint kiadási előirányzathoz képest 68,9 %-os teljesítést jelent. Az előző évek maradványa 38,4 millió forint a központi költségvetési fejezetek 2006. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradványainak kezeléséről szóló 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján átadásra került a Magyar Államkincstár részére.

5.1.2. EU fiskális programjában való részvétel

millió forintban			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	71,9	71,9	0,0
többlet bevétel	71,9	71,9	0,0
2007. évi módosított előirányzat	71,9	71,9	0,0

millió forintban			
2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	44,3	0,0	44,3
egyéb - átcsoportosítás saját	0,0	0,0	0,0

intézménynek			
Összes kifizetés	44,3	0,0	44,3

A feladatfinanszírozási szabályok keretei között megvalósuló előirányzat elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal. A Fiskális programot az EU tagállamok közötti közvetett adózás területén meglévő szakmai szintű együttműködés és tapasztalatcsere elősegítésére hozták létre. A program fő feladatai: közös ellenőrzéseken való részvétel, tisztviselő cserék, tapasztalatszerzés a tagállamok országaiban.

A fejezeti kezelésű előirányzatnak eredeti előirányzata nem volt. Az év folyamán 71,9 millió forint európai uniós forrás került előirányzatosításra. A 2007. évben 44,3 millió forint uniós forrás felhasználás történt a rendelkezésre álló 71,9 millió forint kiadási előirányzathoz képest, mely 61,6 %-os teljesítést jelent.

5.1.10. Vámügyi Acquis alkalmazása

millió forint			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	7,9	7,9	0,0
maradvány	7,9	7,9	0,0
2007. évi módosított előirányzat	7,9	7,9	0,0

millió forintban			
2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	0,0	0,0	0,0
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	7,9	0,0	7,9
Összes kifizetés	7,9	0,0	7,9

A Vám- és Pénzügyőrségnél megvalósuló program eredeti előirányzattal nem rendelkezett 2007. évben, a programon felhasználás nem történt. Az előző évi előirányzat maradvány 7,9 millió forint összegben előirányzatosításra került, mely a 2107/2007. (VI. 13.) kormányhatározat alapján a maradványösszeg átcsoportosításra került a Magyar Államkincstár javára.

5.1.13. OLAF által finanszírozott Phare program lebonyolítása

millió forintban			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	69,4	69,4	0,0

maradvány	5,9	5,9	0,0
többlet bevétel	63,5	63,5	0,0
2007. évi módosított előirányzat	69,4	69,4	0,0

A feladatfinanszírozási szabályok keretei között megvalósuló előirányzat elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója a Vám- és Pénzügyőrség.

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. E program keretében végrehajtott tevékenység a 2005. novemberében tartott ülésen véget ért.

A fejezeti kezelésű előirányzatnak eredeti előirányzata nem volt. Az év folyamán 5,9 millió forint előző évi maradvány, illetve 63,5 millió forint európai uniós forrás került előirányzatosításra. Az előirányzaton a múlt évben teljesítés nem történt, a fennmaradó maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt.

5.2.1. VPOP adminisztratív kapacitásának növelése

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettneként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	82,9	82,9	0,0
maradvány	49,5	49,5	0,0
többlet bevétel	33,4	33,4	0,0
2007. évi módosított előirányzat	82,9	82,9	0,0

millió forintban

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	20,5	0,0	20,5
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	44,9	0,0	44,9
Összes kifizetés	65,4	0,0	65,4

Az előirányzat elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója a Vám- és Pénzügyőrség. A fejezeti sor 3 db részprojektet tartalmaz:

- A Vám- és Pénzügyőrség Vegyvizsgáló Intézete személyi állományának továbbképzése
- Laboratóriumi eszközbeszerzés
- Kereskedelmi csalás elleni harc

Az Európai Unió a Transition Facility program keretében az újonnan csatlakozott országok közigazgatási szervei részére a közösségi kötelezettségek teljesítéséhez technikai segítséget,

kis értékű eszközbeszerzéshez pénzügyi támogatást nyújt. A fejezeti kezelésű előirányzat eredeti előirányzattal nem rendelkezett. Év közben 49,5 millió forint előző évi maradvány és 33,4 millió forint átmeneti támogatás került előirányzatosításra. A tárgyévi uniós pénzfelhasználás összesen 16,2 millió forint volt, amely 48,5 %-os teljesítést jelent. A Testület az előző évi maradványból 4,3 millió forintot fordított „A Vám- és Pénzügyőrség Vegyvizsgáló Intézete személyi állományának továbbképzése” és a „Laboratóriumi eszközbeszerzés” részfeladatra. A 2107/2007. (VI. 13.) kormányrendelet alapján 44,9 millió forint maradvány pedig átcsoportosításra került a Magyar Államkincstár részére. A fennmaradó előző évi maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt.

A Vám- és Pénzügyőrség Vegyvizsgáló Intézete személyi állományának továbbképzése

A projekt lebonyolítását Ausztria nyerte meg, a szerződéskötés 2006. áprilisában megtörtént. A fordítás/tolmacsolást végző iroda közbeszerzési eljárás keretében került kiválasztásra, akivel 2006. májusában történt meg a szerződéskötés. A projekt a 2006. év november végén megtartott értékelő workshoppal zárult le, az osztrák féltől 2007. január 29-én érkezett meg a projektvezető által aláírt végső jelentés. A program megvalósítására 11,1 millió forint uniós támogatás, illetve 0,3 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre. A tárgyévi kifizetés 6,3 millió forint (6,0 millió forint uniós forrás, 0,3 millió forint előző évi maradvány) volt.

Laboratóriumi eszközbeszerzés

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, preparatív kromatográfiás rendszer került beszerzésre. A fennmaradó összegből lehetőség nyílt új eljárást indítani, melyből HPLC rendszer, valamint Sztereoó mikroszkóp került beszerzésre. A feladat 2007. évi forrását a 4,3 millió forint előző évi előirányzat maradvány, valamint az 18,4 millió forint uniós támogatás jelentette. Ebből 6,6 millió forint átmeneti támogatás és 4,0 millió forint maradvány felhasználása valósult meg. A fennmaradó 0,3 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt.

Kereskedelmi csalás elleni harc

Ez a Twinning Light projekt 2005. november elején indult és 3 különálló témaspecifikus modulra bomlik: Az Európai Csalás Elleni Hivatallal (OLAF) való kapcsolattartás, Utólagos ellenőrzések, Speciális vállalatellenőrzési metodikák.

A megvalósítás eszközei a külföldi fél által tartott szemináriumok, oktatási jegyzet kiadása, valamint a magyar szakértők részére külföldi tanulmányutak.

A részprogramon 3,9 millió forint uniós forrás állt rendelkezésre, melyből 3,6 millió forint teljesült.

5.2.2. ÁBPE Módszertani és Képzési Központ

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	millió forintban
			Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	619,3	619,3	0,0

maradvány	101,3	101,3	0,0
többlet bevétel	518,0	518,0	0,0
2007. évi módosított előirányzat	619,3	619,3	0,0

millió forintban

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	2,5	0,0	2,5
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	0,0	0,0	0,0
Összes kifizetés	2,5	0,0	2,5

A Pénzügyminisztérium Ellenőrzési rendszer fejlesztési főosztálya 2005. év májusában nyerte el a „Strukturális Alapokhoz kapcsolódó ellenőrzések koordinációjának elősegítése” című, a Regionális Fejlesztési Operatív Program Technikai Segítségnyújtás prioritás keretből finanszírozott projekt támogatását. A program célja egy az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzési rendszer fejlesztése, az ÁBPE Módszertani és Képzési Központ létrehozásán keresztül. A projekt 5 komponensből áll:

- A központ leendő oktatóinak képzése,
- e-learning program kidolgozása,
- számítástechnikai és oktatástechnikai eszközök beszerzése a Központ számára,
- szoftver fejlesztése a belső ellenőrök munkájának támogatására,
- Twinning Light: egy uniós tagállam szakértői segítsége.

Az előkészítő munkák elhúzódása és a tendereztetések miatt 2006. december 31-ig két komponens (1. és 5.) valósult meg.

A 2007. évben a PM és a VPOP között az együttműködési szerződés aláírására került sor, melyben megállapodtak, hogy az oktatások helyszíne a VPOP intézményei. Az 1. komponens keretben kiképzett oktatókkal pilot képzések valósultak meg.

A nyár folyamán módosításra került a projekt fiche, mely a projekt jelentős csúszása miatt vált szükségessé, illetve a módosítást technikai és koncepcióbeli módosítások is indokolták.

A 2007. évben sor került a 2. és a 3. komponens közbeszerzési eljárásai kiírásra és lebonyolításra, a szerződéseket 2007. december 15-ig sikerült megkötni, így a komponens végrehajtása megkezdődött.

Az előző év tavaszán sor került a 4. komponens közbeszerzési eljárásának a lebonyolítására, a szerződések aláírásra kerültek, így 2007. decemberére lezárult a projekt első szakasza.

A 2007. évben 518,0 millió forint uniós forrás és 101,3 millió forint előző évi maradvány került előirányzatosításra, e forrásokból összesen 2,5 millió forint (1,2 millió forint előirányzat maradvány, 1,3 millió forint átmeneti támogatás) került felhasználásra. A 2007. évi 100,1 millió forint összegű előirányzat maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

5.2.3. Funkcionálisan független belső ellenőrzés megerősítése a Vám- és Pénzügyőrségben belül

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
------------------------------------	--------	---------	-----------

2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	7,6	7,6	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	16,9	16,9	0,0
maradvány	1,6	1,6	0,0
többlet bevétel	15,3	15,3	0,0
2007. évi módosított előirányzat	24,5	24,5	0,0

millió forintban			
2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	15,6	0,0	15,6
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	1,1	0,0	1,1
Összes kifizetés	16,7	0,0	16,7

A projekt célja a Vám- és Pénzügyőrség adminisztratív kapacitásának megerősítése, ami magában foglalja az EU kompatibilis funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakítását és a vámtisztek oktatását.

A fejezeti kezelésű előirányzaton eredeti előirányzatként rendelkezésre állt 7,6 millió forint uniós támogatás, továbbá év közben előirányzatosításra került 15,3 millió átmeneti támogatás és 1,6 millió előző évi maradvány. A Twinning light projekt keretében 15,4 millió forint átmeneti támogatás, valamint fodítási-tolmácsolási feladatokra 0,1 millió forint előző évi maradványt használt fel az intézmény. A Magyar Államkincstár részére 1,1 millió forint került átcsoportosításra a maradvány terhére. A fennmaradó 0,3 millió forint maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt.

5.2.4. Az Európai Unió gyakorlatának megismerése a jövedéki adók ellenőrzése vonatkozásában

millió forintban			
Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	7,6	7,6	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	18,3	18,3	0,0
maradvány	1,6	1,6	0,0
többlet bevétel	16,7	16,7	0,0
2007. évi módosított előirányzat	25,9	25,9	0,0

millió forintban			
2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	18,7	0,0	18,7

egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	1,1	0,0	1,1
Összes kifizetés	19,8	0,0	19,8

A program célja a Vám- és Pénzügyőrség adminisztratív kapacitásának megerősítése, a vámiszték oktatása a jövedéki adóellenőrzés, a bio-üzemanyagok és más, szállítási célú megújuló üzemanyagok felhasználásának szabályozása tárgyában.

A fejezeti kezelésű előirányzaton eredeti előirányzatként rendelkezésre állt 7,6 millió forint uniós támogatás, továbbá év közben előirányzatosításra került 16,7 millió átmeneti támogatás és 1,6 millió előző évi maradvány. A projektekre összesen 18,7 millió forint (18,5 millió forint átmeneti támogatást, és 0,2 millió forint előző évi maradvány) került felhasználásra. Az előző évi maradványból a Magyar Államkincstár részére 1,1 millió forint került átcsoportosításra. A fennmaradó 0,3 millió forint előző évi maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt.

5.2.5. Felkészülés az együttes ellenőrzésre

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	4,6	4,6	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	8,9	8,9	0,0
maradvány	0,4	0,4	0,0
többlet bevétel	8,5	8,5	0,0
2007. évi módosított előirányzat	13,5	13,5	0,0

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	9,9	0,0	9,9
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	0,1	0,0	0,1
Összes kifizetés	10,0	0,0	10,0

A Vám- és Pénzügyőrség az Európai Unió Költségvetési Főigazgatóságával kötendő együttműködési megállapodás alapján 2006. évtől együttes ellenőrzés keretében ellenőrzi a magyar vámigazgatás által végzett vámkezeléseket. A projekt célja az együttes ellenőrzésben résztvevő tisztségviselők felkészítése az ellenőrzési tevékenységre az EU valamely tagállamától, az ellenőrzés módjára, stratégiájára és gyakorlati végrehajtására vonatkozó tapasztalatszerzés révén.

A program megvalósítására 4,6 millió forint eredeti előirányzatot biztosítottak a 2007. évi költségvetésben és további 8,5 millió forint átmeneti támogatás, illetve 0,4 millió forint előző évi maradvány előirányzatosítására került sor.

A programra 9,8 millió forint uniós forrás került felhasználásra, amely 74,8 %-os teljesítést jelent. A 2007. évben a maradványból 0,1 millió forintot fordítottak a programra, 0,1 millió

forint pedig átcsoportosításra került a Magyar Államkincstár részére. A fennmaradó összeg kötelezettségvállalással nem terhelt.

5.2.6. Harc a jövedéki termékek EU-n belüli csempészete ellen

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	6,5	6,5	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	17,2	17,2	0,0
maradvány	0,5	0,5	
többlet bevétel	16,7	16,7	0,0
2007. évi módosított előirányzat	23,7	23,7	0,0

millió forintban

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	16,7	0,0	16,7
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	0,1	0,0	0,1
Összes kifizetés	16,8	0,0	16,8

A projekt célja a Vám- és Pénzügyőrség adminisztratív kapacitásának megerősítése, a tagállami gyakorlat megismerése a jövedéki termékek csempészete elleni küzdelem területén, az EU pénzügyi érdekeinek védelme érdekében, a magyar piac sajátosságainak figyelembe vételével.

A fejezeti kezelésű előirányzaton 6,5 millió forint eredeti előirányzat állt rendelkezésre. Év közben a Vám- és Pénzügyőrség 16,7 millió forint átmeneti támogatás előirányzatosítását kezdeményezte, illetve 0,5 millió forint előző évi maradvány került előirányzatosításra. A Twinning Light program megvalósítására 16,4 millió forint átmeneti támogatást fordítottak, mely 70,7 %-os teljesítést jelent. A maradványból 0,3 millió forintot fordítottak a programra, 0,1 millió forint pedig átcsoportosításra került a Magyar Államkincstár részére. A fennmaradó maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

5.2.7 Rendszám- és Konténerkód Felismerő Rendszer

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	337,2	337,2	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	119,6	119,6	0,0
maradvány	114,6	114,6	0,0
fejezeti kezelésű előirányzattól	5,0	5,0	0,0

átvétel (maradványtól)			
2007. évi módosított előirányzat	456,8	456,8	0,0

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	millió forintban	
		Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettök köre és száma			
saját intézmény (1 db)	4,7	0,0	4,7
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	9,1	0,0	9,1
Összes kifizetés	13,8	0,0	13,8

A program célja egy olyan rendszám leolvasó rendszer beszerzése az átkelőhelyekre, amely az érkező tehergépjárművekről 4 pozícióból készített felvétel alapján fényképet készít és rögzíti a jármű forgalmi rendszámát. A rendszám felismerő egység alkalmas minden betű karakter (latin, görög, cirill) leolvasására, bármilyen látási viszony mellett 95 %-os megbízhatósággal.

A berendezések szállítására és telepítésére kiírt közbeszerzési eljárás után 2006. december 15-én került sor a szerződés aláírásra. A szállító a szerződésben foglalt 2007. október 30-i teljesítési határidővel szemben késedelmesen szállított, így az átadás-átvételt csak 2007. december 4-én kerülhetett sor.

A „Rendszám- és Konténerkód Felismerő Rendszer” program megvalósításához 337,2 millió forint eredeti előirányzat (uniós forrás) és 114,6 millió forint előző évi maradvány állt rendelkezésre. A 2167/2007. (IX. 20.) kormányhatározat alapján pedig 5,0 millió forint került átcsoportosításra a program javára.

Az előző évi maradványból 4,7 millió forint kifizetés valósult meg. A fejezeti kezelésű előirányzat terhére 2007. évben uniós forrás felhasználás nem történt. A 2107/2007. (VI. 13.) kormányrendelet alapján 9,1 millió forint pedig átutalásra került a Magyar Államkincstárhoz. A fennmaradó részből 2,0 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt, míg 103,7 millió forint előző évi maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

5.2.8. A kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésre történő kiválasztás hatékonyságának a növelése

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	millió forint	
		Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezetttenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	29,5	29,5	0,0
többlet bevétel	29,5	29,5	
2007. évi módosított előirányzat	29,5	29,5	0,0

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	millió forintban	
		Kiadásból	

		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettök köre és száma			
saját intézmény (1 db)	21,1	0,0	21,1
Összes kifizetés	21,1	0,0	21,1

Az előirányzat elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal. A projekt célja a már folyamatban lévő hazai kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésre történő kiválasztási fejlesztések felgyorsítása. 2007. évben az intézmény megismerte a kockázatelemzés kijelölt tagállamainak gyakorlatát. E feladatnak eredeti előirányzata nem volt, év közben 29,5 millió forint átmeneti támogatás került előirányzatosításra.

A fent felsorolt feladatokra a 2007. évben 21,1 millió forint uniós forrást használt fel a Hivatal, mely a rendelkezésre álló kiadási előirányzathoz képest 71,5 %-os teljesítést jelent.

5.2.9. Kereskedelmi láncok erősítése

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettneként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	20,1	20,1	0,0
többlet bevétel	20,1	20,1	0,0
2007. évi módosított előirányzat	20,1	20,1	0,0

millió forintban

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettök köre és száma			
saját intézmény (1 db)	13,8	0,0	13,8
Összes kifizetés	13,8	0,0	13,8

Az előirányzat elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal. A projekt célja a kereskedelmi láncolatok ellenőrzésének fejlesztése. A 2007. évben célul tűzték ki más adóhatóságok kereskedelmi láncolatok ellenőrzési módszereinek megismerését, a jogszabályokban történő szükséges változásokhoz javasoltak kidolgozását, magyar nyelvű módszertani könyv kidolgozását. Minderre összesen 20,1 millió forint (uniós támogatás) előirányzat állt rendelkezésre. A programra 13,8 millió forint átmeneti támogatást használt fel az intézmény, mely 68,7 %-os teljesítést jelent.

5.2.10. Estrella programban való részvétel

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	3,0	3,0	0,0
többlet bevétel	3,0	3,0	0,0
2007. évi módosított előirányzat	3,0	3,0	0,0

A projekt lehetőséget biztosít az európai jogi szakértői rendszereket készítő gazdasági társaságok és a jogterületek szakértői részére, hogy közösen dolgozzanak és létrehozzanak olyan innovatív eszközöket, amelyek közös elvek alapján működnek. 2007. évben megtörtént az áfa törvény feldolgozása, melynek keretében elkészült egy szabály alapú rendszer. A programra 3,0 millió forint (átmeneti támogatás) előirányzat állt rendelkezésre. A 2007. évben teljesítés nem történt. A pénzügyi kifizetésre 2008-ban kerül sor.

5.2.11. A Magyar Vámigazgatás nyomozó szolgálatának képzése

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	2,0	2,0	0,0
fejezeti kezelésű előirányzattól átvétel (maradványtól)	2,0	2,0	0,0
maradvány elvonás / visszahagyás	0,0	0,0	0,0
2007. évi módosított előirányzat	2,0	2,0	0,0

A projekt célja a magyar vámigazgatás nyomozó szolgálatának képzése és megerősítése az Európai Unió gazdaságát veszélyeztető, illetve pénzügyi érdekeit sértő jogsértések elleni küzdelem területén, különös tekintettel az Egységes Piacokon elkövetett „körhintacsalásokra” más tagállamok ilyen irányú tapasztalatainak megismerése útján.

A fejezeti kezelésű előirányzat megvalósítója a Vám-és Pénzügyőrség. A központi költségvetési fejezetek és a társadalombiztosítási költségvetési szervek 2006. évi előirányzat maradványainak kezeléséről szóló 2167/2007. (IX. 20.) kormányhatározat alapján 2,0 millió forint került átcsoportosításra az előirányzat javára. A 2007. évben teljesítés nem történt, a 2,0 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

5.2.12. Trias programban való részvétel

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	1,9	1,9	0,0
többlet bevétel	1,9	1,9	0,0

2007. évi módosított előirányzat	1,9	1,9	0,0
----------------------------------	-----	-----	-----

A projekt lehetőséget biztosít olyan stratégia és tematika kidolgozása, mely a modern technológia vívmányait a jogalkalmazásban felhasználó közigazgatási szervek szakembereinek jövőbeni szakképzését hivatott megvalósítani. Az elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal. A program eredeti előirányzattal nem rendelkezett. Év közben 1,9 millió forint átmeneti támogatás került előirányzatosításra. 2007. évben teljesítés nem történt. A pénzügyi kifizetések 2008. évben valósulnak meg.

6. Kincstári számlavezetési díj kiadásai

Előirányzat módosítások levezetése	millió forintban		
	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	10,0	0,0	10,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	3,0	0,0	3,0
fejezeti kezelésű előirányzattól átvétel	3,0		3,0
2007. évi módosított előirányzat	13,0	0,0	13,0

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	millió forintban	
		Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	12,8	0,0	12,8
egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	0,0	0,0	0,0
Összes kifizetés	12,8	0,0	12,8

A fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó kincstári számlák számlavezetési díjának fedezetére 10,0 millió forint költségvetési támogatás került jóváhagyásra a 2007. évi költségvetési törvényben, azonban ez nem volt elegendő a Kincstári számlavezetési díj ténylegesen felmerült kiadásaira, ezért a fejezeti általános tartalék terhére 3,0 millió forint előirányzat megemelésre került sor. Az így rendelkezésre álló előirányzattól 12,8 millió forint teljesült.

10. Fejezeti tartalék

10.1. Fejezeti általános tartalék

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	millió forintban
			Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	580,9	0,0	580,9
Módosítások kedvezményezettenként	-1 174,3	0,0	-1 174,3
saját intézménynek	-1 174,3	0,0	-1 174,3
működésre	-1 174,3	0,0	-1 174,3
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	593,4	0,0	593,4

saját intézménytől átcsoportosítás	210,0	0,0	210,0
fejzeti kezelésű előirányzattól átvétel	60,6	0,0	60,6
más fejezettől átcsoportosítás	325,8	0,0	325,8
fejzeti kezelésű előirányzatnak átadás	-3,0	0,0	-3,0
2007. évi módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A fejezeti tartalék 2007. évben 580,9 millió forint költségvetési támogatás eredeti előirányzattal rendelkezett. Év közben az előirányzatot növelte a Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központtól feladatmaradás miatt átcsoportosított 210,0 millió forint. A fejezeti bevételek és kiadások 2007. I-III. negyedévi teljesüléséről, a fejezetek egyensúlyi tartalékának felhasználásáról, illetve a fejezetek maradványképzési kötelezettségéről szóló 2216/2007. (XI. 16.) kormányhatározat alapján a fejezeti általános tartalék 386,4 millió forinttal történő megemelése megtörtént a fejezeti egyensúlyi tartalék (-60,6 millió forint), illetve a Külügyminisztérium fejezeti egyensúlyi tartalékának (325,8 millió forint) terhére.

A 1.177,3 millió forint előirányzat teljes egészében átcsoportosításra került az alábbi feladatokra:

- a MÁK-nál 2007. évben felmerült többletfeladatok magas színvonalú ellátásának elismerésére, informatikai igények fedezetére 910,3 millió forint
- a KVI többletfeladati költségeinek fedezetére 23,5 millió forint
- a KVI megszűnése miatt a 2007. évi december havi rendszeres illetményének, valamint a 13. havi illetmény 2007. évi időarányos részének a fedezetére 149,9 millió forint
- a KVI részére a Fővárosi Munkaügyi Bíróság által megítélt kártérítés fedezetére 23,1 millió forint
- a MÁK részére a felsőoktatási intézmények gazdasági tanácsaiban résztvevő kincstári megbízottak és a konzultatív testület tagjainak díjazására 67,5 millió forint
- a kincstári számlavezetési díj fejezeti kezelési előirányzat részére 3,0 millió forint

10.1. Fejezeti egyensúlyi tartalék

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	millió forintban
			Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	3 413,8	0,0	3 413,8
Módosítások kedvezményezettként	-1 597,2	0,0	-1 597,2
saját intézménynek	-1 597,2	0,0	-1 597,2
működésre	-1 597,2	0,0	-1 597,2
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	-1 816,6	0,0	-1 816,6
fejzeti kezelésű előirányzatnak átadás	-1 816,6	0,0	-1 816,6
2007. évi módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A fejezeti egyensúlyi tartalék 2007. évi költségvetésben szereplő eredeti előirányzata 3413,8 millió forint volt. Ebből az alábbi előirányzat átcsoportosítások kerültek végrehajtásra a 2216/2007. (XI. 16.) kormányhatározat alapján:

- a fejezeti általános tartalék megemelése 60,6 millió forint
- a Kormányzati Negyed előkészítésével kapcsolatos kiadásokra 1756 millió forint
- a PM Igazgatás, Magyar Államkincstár részére
(személyi juttatás, munkaadókat terhelő járulékok,
intézményi beruházási kiadások) 1.597,2 millió forint

10. 2. Fejezeti kezelésű előirányzatok maradvány elszámolása

millió forintban

Előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettneként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat változások jogcímenként	221,3	221,3	0,0
fejezeti kezelésű előirányzattól átvétel	221,3	221,3	0,0
2007. évi módosított előirányzat	221,3	221,3	0,0

millió forintban

2007. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
egyéb - központi költségvetés	221,3	0,0	221,3
Összes kifizetés	221,3	0,0	221,3

A 2006. évi maradvány jóváhagyása során a kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok elvonására kerültek 221,3 millió forint értékben, mely beutalásra került a központi költségvetési maradvány számlára.

A XXII. PÉNZÜGYMINISZTERIUM FEJEZET
2007. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK
VÉGREHAJTÁSA

Budapest, 2008. június

14. CÍM: VÁLLALKOZÁSOK FOLYÓ TÁMOGATÁSA

14/1. ALCÍM: EGYEDI TÁMOGATÁSOK

14/1/2. Eximbank Rt. kamatkiegyenlítése

Az előirányzott összeg 4300,0 millió forint volt, ezzel szemben a tényleges felhasználás 2866,6 millió forint (66,6%). A kamatkiegyenlítési igény részben néhány tervezett nagy ügylet meghíúsulása, részben két nagy hitelügylet előtörlesztése miatt jelentősen elmaradt a tervezettől. A 85/1998. (V. 6.) Korm. rendelet szerinti kamatkiegyenlítéses rendszerben továbbra is jellemző a nagyobb méretű vállalkozások többségében EU tagországokba irányuló, magas feldolgozottságú exportjának finanszírozása.

A Bank a kamatkiegyenlítési konstrukcióban 2007-ben 53 esetben összesen 51,3 milliárd forint értékben nyújtott refinanszírozási forrást a hazai kereskedelmi bankok ügyfeleinek nyújtandó exportcélú hitelekhez. Összességében ezáltal 4%-os támogatottság mellett több mint 60 milliárd forint új export megvalósulását segítette elő az Eximbank kamatkiegyenlítéses rendszere.

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 2007. évi kifizetés 3,4 millió forintot tett ki.

14/2. ALCÍM: EGYÉB VÁLLALATI TÁMOGATÁSOK

14/2/1. Termelési támogatás

14/2/1/2 Mecseki uránbányászok baleseti járadékainak és egyéb kártérítési kötelezettségeinek átvállalása

A költségvetési támogatás a MECSEK-ÖKO Környezetvédelmi Zrt. által kifizetett, az uránbányászokban 1993. december 31-ig keletkezett baleseti járadékokat és a munkavégzéssel kapcsolatos egyéb kártérítési kötelezettségeket téríti meg. 2007-ben az előirányzott 220 millió forinttal szemben a tényleges kifizetés 239,5 millió forint volt.

Az előzőeken kívül az úgynevezett már megszűnt támogatások ki- és visszafizetéséből mintegy 1,1 millió forint kiadása származott a költségvetésnek.

15. CÍM: FOGYASZTÓI ÁRKIEGÉSZÍTÉS

A 2007. évben 111,9 milliárd forint fogyasztói árkiegészítést fizetett ki a költségvetés, amely a törvényi előirányzattól (120 milliárd forint) 8,1 milliárd forinttal (6,8%-kal), a tavalyi év értékéhez (117,9 milliárd forint) képest pedig 6,1 milliárd forinttal (5,1%-kal) maradt el. Az előirányzatnál alacsonyabb kifizetés a távolsági, elsősorban a

vasúti tömegközlekedés tarifáinak nagymértékű emelése, valamint az utazási kedvezmények csökkentése és a kedvezményre jogosultak körének szűkítése eredményezte utasforgalom csökkenésnek tudható be.

A vasúti tarifák februárban átlagosan 16%-kal, májusban további 25-30%-kal, a távolsági autóbusz díjak februárban átlagosan 6%-kal, májusban további 4%-kal emelkedtek, a helyi tömegközlekedés a tavalyi évhez képest átlagosan 13%-kal drágult. A kedvezményrendszer májustól hatályba lépett szűkítése elsősorban a diákokat és a közsférában dolgozókat érintette hátrányosan. A KSH adatai szerint 2007. évben a távolsági tömegközlekedés utaskilométerben mért teljesítménye 6,7%-kal (ezen belül a vasúti közlekedésé 8,9%-kal, az autóbusz közlekedésé 5%-kal) csökkent. A helyi tömegközlekedésben átlagosan 3,6%-os utasszám csökkenés volt megfigyelhető.

A főbb szolgáltatóknak folyósított összegek a következők szerint alakultak: a MÁV, illetve a MÁV-START árkiegészítése tavalyi évhez képest fenti okok miatt 3,6 milliárd forinttal (12,4%-kal), a Volánbusz 0,6 milliárd forinttal (6,1%-kal) csökkent, a BKV esetében viszont a megnövekedett bérleteladásoknak köszönhetően 0,7 milliárd forinttal (3,4%-kal) emelkedett. A kiutalások éves lefutását nagymértékben befolyásolták a tarifa- és kedvezményrendszer, valamint a fogyasztói árkiegészítés rendszerének évközi változásai. A havi folyósított összegek az év első felében nagyjából a bázisidőszak szintjén alakultak, júliustól azonban markáns csökkenés volt megfigyelhető, ami csak az év legvégére fordult át enyhe növekedésbe.

16. CÍM: NORMATÍV TÁMOGATÁSOK

16/1. ALCÍM: MEGVÁLTOZOTT MUNKAKÉPESSÉGŰEK FOGLALKOZTATÁSÁNAK TÁMOGATÁSA

A foglalkozási rehabilitáció munkáltatói támogatási rendszerében 2006. januárjától 2007. július elsejéig a régi és új támogatási rendszer párhuzamosan működött. A régi támogatási elemet képező dotáció 2006. és 2007. évi előirányzatának túlteljesülése jelzi, hogy a gazdálkodó szervezetek az átállást az új támogatási rendszerre a vártnál kissé lassabb ütemben hajtották végre. A 2007. évi 20 milliárd forintos előirányzat helyett a tényleges kifizetés 21,7 milliárd forint volt.

16/2. ALCÍM: MEGVÁLTOZOTT MUNKAKÉPESSÉGŰEK KERESET-KIEGÉSZÍTÉSE

A megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítésére - amely rehabilitációs munkahely megléte esetén illeti meg a jogosultakat – 2007-ben 647,7 millió forintot fordítottak, amely az éves előirányzatnak (620,0 millió forint) mintegy 104,5%-a

17. CÍM: EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK

17/1. ALCÍM: VEGYES KIADÁSOK

Vegyes kiadások címen 2007-ben 22,1 milliárd forint, azaz a törvényi előirányzat 122,1%-a került kiutalásra a következők szerint:

A felszámolásokkal kapcsolatos állami helytállás miatt 523,6 millió forint, azaz az előirányzat 87,3%-a volt a költségvetés kiadása 2007-ben.

A szanálással kapcsolatos költségvetési kifizetés 2007-ben nem érte el az 1 millió forintot.

A magán és egyéb jogi személyek kártérítésére 1,4 milliárd forintot utaltak át, amely – szemben a korábbi évekkel – nem érte el a tervezettet (91,5%). A legnagyobb tételt a Postabank kirszvényeseinek ügyében – perköltséggel együtt - kifizetett 822 millió forint jelentette.

A védelmi felkészítés előirányzatai többek között az országvédelmi és a vállalt szövetségi feladatok folyamatos ellátására, a fővárosi és megyei védelmi bizottságok működésére, az EU védelmi és biztonsági rendszeréhez történő csatlakozás feladatainak a teljesítésére, illetve a Honvédelmi Tanács és a Kormány speciális működési feltételeinek biztosítására (energiaellátás, biztonsági felülvizsgálat, objektum karbantartás, személyi kiadások stb.) nyújtottak fedezetet. Az ezt szolgáló két előirányzat a Kormány döntése alapján teljes egészében átcsoportosításra került, így a tényleges felhasználás nem ezen a soron jelent meg kiadásként.

A helyi önkormányzatok normatív állami hozzájárulásának elszámolásából eredő kiadási jogcím mintegy 8,5 milliárd forintot tett ki, amely közel háromszorosa az eredetileg tervezettnek. Ez a fizetési kötelezettség akkor merül fel, ha az önkormányzatoknak kevesebb támogatást folyósítanak, mint amennyi megilleti őket.

A nettó finanszírozással kapcsolatos 494,1 millió forintos kiadás az Áht. 63. §-ának (6) bekezdése alapján az önkormányzatok által a nettó finanszírozás keretében előleg módjában 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 2,7 milliárd forint, azaz az előirányzat 93,5%-ának kiutalása történt meg.

Az adóbevallások feldolgozása és a kedvezményezettek igazolása alapján a személyi jövedelemadó 1%-ának közcélú felhasználására történő felajánlásokból 8,3 milliárd forintot, azaz az előirányzat 100,4%-át utalták át a civil kedvezményezettek javára.

A rendkívüli beruházási tartalék az év közben felmerülő, előre nem látható beruházási feladatok megoldását, a váratlan helyzetek miatt bekövetkező beruházási finanszírozási nehézségek esetére a halaszthatatlanul szükséges források biztosítását szolgálta. Az előirányzathoz fejezetek közötti átcsoportosítást állami feladatok ellátáshoz kapcsolódóan költségvetési szervek, helyi és helyi kisebbségi önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások, egyházak, valamint kiemelkedően közhasznú szervezetként nyilvántartásba vett szervezetek kezdeményezhettek, míg a

döntés meghozatala – törvényi felhatalmazás alapján – a pénzügyminiszter kizárólagos jogkörét képezte. Az 500 millió forintos előirányzat teljes egészében átcsoportosításra került az érintett fejezetekhez, így a tényleges felhasználás nem ezen a soron jelent meg kiadásként.

millió forintban

Fejezet	Összeg
Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium	268,7
Gazdasági és Közlekedési Minisztérium	11,0
Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium	25,0
Oktatási és Kulturális Minisztérium	192,0
Szociális és Munkaügyi Minisztérium	3,3
Összesen	500,0

Az Eximbank Zrt-nek és a Mehib Zrt-nek a központi költségvetés javára behajtott követelések után 2007-ben együttesen 2,6 millió forint összegű jutalékot fizetett az állam. A vonatkozó jogszabályok alapján a jutalék mértéke a megtérült követelések 5%-ának felel meg. Az Eximbank Zrt-nek közel 2,5 millió forintot fizetett az állam jutalékként, amelynek alapja egy 2006. év végén befolyt 48,8 millió forint tőkeösszegű követelés volt. A Mehib Zrt-től 2007-ben befolyt 2,5 millió forint tőkeösszegű követelés után 0,1 millió forint jutalék kifizetése történt meg.

Az egyéb kiadások között jelent meg a 2004. évi EU csatlakozást megelőző időszakra vonatkozóan vám és importbefizetések bevételeként elszámolt, de az ügyfélnek visszajáró vámbiztosíték és egyéb vámvisszatérítések fedezetére képzett forrás. Az e címen kiutalt 201,8 millió forint több mint kétszerese az előirányzatnak.

Az államháztartási törvény 113/A. §-ának (2) bekezdése alapján az Államadósság Kezelő Központ Zrt. (ÁKK) – a 110/2006. (V. 5.) Korm. rendelet 7. §-ában foglaltak szerint - közreműködik az állami kezesség melletti hitelfelvétel, illetve kötvény-kibocsátás előkészítésében. E feladat ellátásáért az ÁKK a központi költségvetés terhére díjazásban részesül. A szakértői díj előirányzata a MÁV állami kezesség melletti beruházási hitelfelvételében történő közreműködéssel számolt. 2007-ben a Kormány egyedi állami kezességet nem vállalt, így szakértői díj kifizetésére sem került sor.

18. CÍM: ÁLLAM ÁLTAL VÁLLALT KEZESSÉG ÉS VISZONTGARANCIA ÉRVÉNYESÍTÉSE

Az állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítésére a 2007. évi költségvetés 16,4 milliárd forint előirányzatot tartalmazott, a tényleges kifizetés azonban ennél kevesebb, 10,3 milliárd forint volt. A tervezettnél alacsonyabb kiadás alapvető oka, hogy egy nem tervezett egyedi kezességbeváltás megvalósulása (1,4 milliárd forint) mellett az eredetileg 2007-re várt 3,1 milliárd forint összegű beváltás (Profi Liga Kft.) áthúzódott 2008-ra. További kedvező tendencia volt, hogy a

Hitelgarancia Zrt. és a közsféra hiteihez kapcsoló kezességbevételek kivételével, a többi kezességbevételek teljesülése elmaradt a tervezettől. (A bevételek kezességtípusonkénti bemutatását az Általános indoklás 2.14. pontja tartalmazza.)

24. CÍM: KORMÁNYZATI RENDKÍVÜLI KIADÁSOK

Pénzbeli kárpótlás címen 2007-ben 6,2 milliárd forint, azaz az előirányzat 94,9%-a került kiutalásra a következők szerint:

- Az életüktől és szabadságuktól politikai okból jogtalanul megfosztottak kárpótlásáról szóló 1992. évi XXXII. törvény alapján járó kárpótlási életjáradék költségvetési előirányzata 4,1 milliárd forint volt, a folyósító szerv részére történő átutalás, illetve a jogosultak részére történő kifizetés pedig 3,9 milliárd forintot tett ki. Ez az előző évhez képest mintegy 7,6%-os csökkenést jelentett, melyben az időközben bekövetkezett létszámcsökkenés játszott szerepet. Így az év folyamán havonta átlagosan mintegy 24,6 ezer fő részesült életjáradékban, ennek átlagos havi összege 13,1 ezer forint volt. A pénzbeli kárpótlás alapösszegének éves emelése a 135/2007. (VI. 13.) Korm. rendelet alapján megtörtént.
- Az 1947-es Párizsi Békeszerződésből eredő, az 1997. évi X. törvény alapján járó kárpótlási életjáradék esetében a folyósító szerv részére történő átutalás, illetve a jogosultak részére történő kifizetés 2,2 milliárd forintot tett ki, ami megközelítette az előirányzatot. Ez az előző évhez képest mintegy 8,5%-os csökkenést jelentett, melyben alapvetően az időközben bekövetkezett létszámcsökkenés játszott szerepet. Így az év folyamán havonta átlagosan mintegy 11,9 ezer fő részesült életjáradékban, melynek átlagos havi összege meghaladta a 14,9 ezer forintot. 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.

24/4. ALCÍM: PÉNZÜGYIGAZGATÁS KORSZERŰSÍTÉSE

A pénzügyigazgatás korszerűsítésére a költségvetési törvényben előirányzott 7,9 milliárd forintból 153,2 millió forint átcsoportosítására került sor a Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ részére, mely a pénzügyi ágazat - APEH, Vám- és Pénzügyőrség, Magyar Államkincstár - számítástechnikai eszközeinek ITIL alapon történő felmérésével valamint a folyamatban lévő uniós EKOP projektek (e-fizetés, egyablakos VÁM, adóalany centrikus adatszolgáltatási modell kialakítása) előkészítésével kapcsolatos kiadások fedezetéül szolgált. Az előirányzatról év közben közvetlen kifizetés nem történt.

26. CÍM: GARANCIA ÉS HOZZÁJÁRULÁS A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ELLÁTÁSOKHOZ

26/1. ALCÍM: NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAP TÁMOGATÁSA

A magánnyugdíj-pénztárba átlépők miatti járulékkiesés pótlására a Nyugdíjbiztosítási Alap 2007-ben - az előirányzattal megegyezően – 297,5 milliárd forint támogatásban részesült. Ez az előző évhez viszonyítva 23,5%-os növekedést jelent.

A 2007. évi költségvetési törvény a Nyugdíjbiztosítási Alap kiadásainak támogatására, költségvetésének kiegyensúlyozására 143,7 milliárd forintot irányzott elő. A tényleges teljesítés 138,5 milliárd forint volt, amely az előző évi ilyen célú támogatásnak mindössze 43,1%-át tette ki. Az év utolsó kincstári napján kimutatott egyenleg alapján nem volt szükséges az I. - XI. hónapokban történt utalások és az előirányzat közötti különbséget teljes összegének az átadása.

A GYES-ben, a GYED-ben és GYET-ben részesülők után – az előirányzattal megegyezően – közel 31,0 milliárd forint összegű nyugdíjbiztosítási járulékot fizetett a Nyugdíjbiztosítási Alap részére a központi költségvetés. Ez 27,9%-kal volt magasabb az előző év hasonló támogatásánál.

A 2007. évi költségvetési törvény 4. §-a alapján a Nyugdíjbiztosítási Alap a központi költségvetés céltartalékából 591,8 millió forintnyi támogatásban részesült létszámcsökkentéssel kapcsolatos kiadásai fedezetére.

A Kormány 2127/2007. (VII. 3.) sz. határozatában a központi költségvetés általános tartalékából 143,9 millió forintot hagyott jóvá az ONYF részére a MÁV Zrt-től és a GYSEV Zrt-től átvett nyugdíjfeladatokra (nyugdíjigazgatási feladatok integrációja).

A költségvetési törvény 4.§ (8) bekezdése alapján a céltartalék terhére kell biztosítani a 2007. év után járó 13. havi illetmény egy részének külön törvény szerint július-december hónapokban, hat havi részletben történő kifizetését. Az előirányzatok átcsoportosítására a Kormány kapott felhatalmazást. Ennek összege 486,2 millió forint volt.

A karkedvezmény biztosítási járulék címen átadott pénzösszeg éves előirányzata 17,0 milliárd forint volt, amely teljes mértékben átutalásra került. (A Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXI. törvény 30. § (14) bekezdése szerint a központi költségvetés 2007. január 1. napjától a karkedvezmény-biztosítási járulék 100%-a (2008. január 1. napjától 75%-a, 2009. január 1. napjától 50%-a, 2010. január 1. napjától 2010. december 31. napjáig 25%-a) Nyugdíjbiztosítási alap részére történő megfizetését átvállalja.)

A költségvetési törvény 4.§-a alapján a központi költségvetés céltartaléka volt a fedezete az ösztöndíjasok foglalkoztatásának támogatására jóváhagyott 2,7 millió forintnak is.

26/2. ALCÍM: EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAP TÁMOGATÁSA

A 2007. évi költségvetési törvény 4. §-a alapján az OEP is részesült támogatásban a központi költségvetés céltartalékából létszámcsökkentéssel kapcsolatos kiadásai fedezésére. Ez 1481,1 millió forintos támogatást jelentett.

A 2007. évi költségvetési törvény az Egészségbiztosítási Alap támogatására „Központi költségvetésből járulékok címen átadott pénzeszköz” megnevezéssel 288,9 milliárd forintos előirányzatot tartalmazott. Ezen összeg fizetése a biztosítási jogviszonyból származó jövedelemmel nem rendelkező személyek után történik. A tényleges teljesítés az előirányzattal megegyező összegű volt.

Az OEP a főtisztviselői kara illetményének finanszírozására 9,0 millió forint támogatásban részesült az év folyamán a 2007. évi költségvetési törvény 4. §-a alapján a központi költségvetés céltartalékából.

A Kormány 2055/2007. (III. 28.) és 2131/2007. (VII. 12.) sz. határozataiban a központi költségvetés általános tartalékából összesen 565,1 millió forintot hagyott jóvá az OEP részére az egészségügyi reformmal kapcsolatos feladataira.

A költségvetési törvény 4.§ (8) bekezdése alapján a céltartalék terhére kell biztosítani a 2007. év után járó 13. havi illetmény egy részének külön törvény szerint július-december hónapokban, hat havi részletben történő kifizetését. Az előirányzatok átcsoportosítására a Kormány kapott felhatalmazást. Ennek összege 419,9 millió forint volt.

A Kormány 2176/2007. (X. 4.) sz. határozatában a központi költségvetés általános tartalékából 1,2 milliárd forintot hagyott jóvá az a méltányossági gyógyszer-támogatás átmeneti kiegészítésére. A Kormány 2231/2007. (XII. 10.) sz. határozatban az előírt visszafizetési kötelezettségtől eltekintett.

28. CÍM: NEMZETKÖZI ELSZÁMOLÁSOK KIADÁSAI

A nemzetközi pénzügyi kapcsolatokról eredő kiadások 14 624,5 millió forintos összege 1 410,2 millió forinttal maradt el az előirányzattól.

28/1. ALCÍM: NEMZETKÖZI TAGDÍJAK

Az egyes nemzetközi pénzügyi szervezetek és pénzintézetek részére fizetett alaptőke-hozzájárulások és tagdíjak 13 321,8 millió forintos 2007. évi kiadása 1 386,2 millió 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). Az Európa Tanács Társadalomfejlesztési Alapjának tagdíja és a Bruegel tagdíj előirányzatának teljesítése a tervnek megfelelően alakult.

28/2. ALCÍM: NEMZETKÖZI MULTILATERÁLIS SEGÉLYEZÉSI TEVÉKENYSÉG

A multilaterális segélyezési tevékenység keretében számolható el a Nemzetközi Fejlesztési Társulás (IDA) alaptőkéjéhez történő hozzájárulás, és az un. HIPC (a legkevésbé fejlett és leginkább eladósodott) országok adósságainak rendezésére

kidolgozott nemzetközi programban való közreműködés. A kifizetések a tervnek megfelelően alakultak.

Hazánk nemzetközi fejlesztési együttműködési és segélyezési tevékenységének (NEFE) részét képezi a fenti két kiadás. A NEFE tevékenység 2007. évi teljes kiadásait az általános indokolás 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 ezen országok adósságainak elengedését.

28/3. ALCÍM: EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások 8,3 millió forintos összege letétörzési díjat és az EBRD-nél hazánk képviselőjét segítő tanácsadó költségeit fedezte.

29. CÍM: HOZZÁJÁRULÁS AZ EU KÖLTSÉGVETÉSÉHEZ

Az EU költségvetését illető hozzájárulási kötelezettség 2007. évi összege 189,5 milliárd forintot tett ki, mely összeg a 2007. évre jóváhagyott előirányzat (214,9 milliárd forint) 88%-a. Az alacsonyabb teljesítést három fő ok magyarázza. Egyrészt a 2006. december 30-i forint/euró középárfolyam – mely árfolyamon hozzájárulási kötelezettségeinket teljesíteni kellett – alacsonyabb volt a korábban prognosztizálthoz képest; másrészt a 2006. évi közösségi költségvetés többlettel zárt, és ezzel a többlettel csökkent a tagállamok 2007. évi hozzájárulása; harmadrészt pedig az áfa- és GNI prognózisok, a közösségi költségvetés bevételi adatainak évközi frissítése szintén a magyar hozzájárulás módosulását eredményezte.

29/1. ALCÍM: ÁFA ALAPÚ HOZZÁJÁRULÁS

Áfa alapú hozzájárulásként 2007-ben 34,9 milliárd forint teljesítés történt. Ez az összeg a 35,4 milliárd forintos előirányzattól az áfa-alap 2007. évi revíziója (növelése) és a teljesítés szerinti (a tervezetthez képest alacsonyabb) forint/euró árfolyam miatt tért el.

29/2. ALCÍM: GNI ALAPÚ HOZZÁJÁRULÁS

Az előirányzott 161,2 milliárd forint hozzájárulással szemben a teljesítés 135,7 milliárd forintot mutat. Az alacsonyabb teljesülést – az említett árfolyam-hatáson túl – a legnagyobb összeggel (14,3 milliárd forinttal) csökkentő tétel a 2006. évi közösségi költségvetés többlete, mely a tagállamok 2007. évi hozzájárulásait azok GNI-arányában csökkentette.

29/3. ALCÍM: BRIT KORREKCIÓ

A Nagy-Britannia részére – közösségi jogszabály által meghatározott mértékben – fizetett 18,9 milliárd forint hozzájárulás némileg meghaladta a tervezett összeget (18,3 milliárd forint). A tervezettnél erősebb deviza árfolyam befizetés-csökkentő hatását ellensúlyozta a közösségi költségvetés tény-adatai alapján 2003-tól kalkulált,

az egyes tagállamok által fizetendő és ténylegesen fizetett brit hozzájárulások különbségének érvényesítése a tagállamok 2007. évi hozzájárulásában.

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 5,9 millió forint folyt be a költségvetésbe.

31/2. ALCÍM: SZERENCSEJÁTÉKOK SZERVEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS DÍJ- ÉS BÍRSÁG BEVÉTELEK

A szerencsejátékok szervezésével kapcsolatos díj- és bírságbevételekből 5,2 milliárd forintot realizált a költségvetés, mely meghaladta a tervezettet (126,7%).

32. CÍM: ADÓSSÁG-ÁTVÁLLALÁS ÉS TARTOZÁS-ELENGEDÉS

A 2007. évi költségvetési törvény felhatalmazása alapján együttesen 58,2 milliárd forint összegű kiadást számolt el adósságátvállalásból és tartozás-elengedésből eredően.

32/1. ALCÍM: AUTÓPÁLYA-TÁRSASÁGOK ADÓSSÁGÁNAK ÁTVÁLLALÁSA

Az adósságátvállalásként elszámolt kiadás 58,1 milliárd forint összege két ügylet eredője. Az állam mindkét esetben a Nemzeti Autópálya Zrt-től (NA Zrt.) vállalt át hiteleket és e hitelekkel szemben az NA Zrt. kész és félkész útszakaszokat adott át, illetve ezekről számolt el a Magyar Állammal.

A költségvetési törvény 88. §-ában az NA Zrt-nek és az Állami Autópálya Kezelő Zrt-nek a Magyar Fejlesztési Bankkal, valamint kereskedelmi bankokkal szembeni hitelei átvállalására adott felhatalmazást az Országgyűlés. E felhatalmazás alapján a pénzügyminiszter 2007. márciusában együttesen közel 58,2 milliárd forint összegű, a Magyar Fejlesztési Bankkal szemben fennállt hitelt és annak kamatait vállalta át (a kamatkidadások elszámolása a központi költségvetés kamatkidadásai között jelenik meg.)

Az NA Zrt-től 2006-ban is vállalt át hiteleket a Magyar Állam. Az NA Zrt. 2006-ban lehívta a rendelkezésre álló teljes hitelkeretet az autópálya-építéssel kapcsolatos költségek fedezésére (pl. földvásárlás, kisajátítás), de nem használta fel. A bank és az NA Zrt. közti szerződés szerint a lehívást követő 15 munkanapon belül az NA Zrt. köteles elszámolni az MFB felé. Az elszámolás 2007. január közepén történt meg, s ennek kapcsán az NA Zrt. 87 millió forintot visszafizetett az MFB-nek. Ez az összeg csökkentette a költségvetési adósság állományát és az adósságátvállalási kiadást is.

32/2. ALCÍM: VÁRPALOTA ÉS RÉGIÓJA KÖRNYEZETVÉDELMI REHABILITÁCIÓS PROGRAMRA LÉTREHOZOTT CÉLTÁRSULÁS 2007. ÉVI KÖLCSÖN-TÖRLESZTÉSÉNEK RÉSZLEGES ELENGEDÉSE

A költségvetési törvény 96. §-ában az Országgyűlés elengedte a Várpalota és Régiója Környezetvédelmi Rehabilitációs Programra létrehozott céltársulásnak (Várpalota, Berhida, Pétfürdő, Öskü, Ősi, Tés, Balatonalmádi) a Programban meghatározott beruházáshoz kapcsolódó, 2007. év folyamán esedékes kölcsöntartozások 50%-át. Az összesen 122,7 millió forint összegű elengedés azt jelentette, hogy 2007-ben az önkormányzatok májusban és novemberben törlesztéseik 50%-át utalták át a költségvetésnek.

33. CÍM: ALAPOK TÁMOGATÁSA

Pénzügyminisztérium fejezeten keresztül a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap részesült 79 millió forintos költségvetési támogatásban. Az Alap részére a költségvetési támogatás rendelkezésre bocsátása az I-IV. negyedévi finanszírozási terveknek megfelelően megtörtént.

Dr. Veres János
pénzügyminiszter