

A XXII. Pénzügyminisztérium (a továbbiakban: PM) fejezet 2010. évi tervezett kiadási főösszege 162 915,7 millió forint, a költségvetési támogatás összege 153 869,7 millió forint, a bevételi előirányzat pedig 9 046,0 millió forint.

A fejezet összesített 2010. évi költségvetés előirányzatai a költségvetési címrend szerinti megosztásban a következők:

millió forintban, egy tizedessel

Cím / alcím / jogcím-csoport	Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Létszám-keret (fő)
1.1	Pénzügyminisztérium Igazgatása	3 840,4	831,2	3 009,2	504
4.	Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ	348,6	0,0	348,6	42
5.	Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal	91 080,8	450,0	90 630,8	15 607
6.	Vám- és Pénzügyőrség	39 127,7	2 120,7	37 007,0	7 203
10.	Magyar Államkincstár	22 902,3	5 644,1	17 258,2	4 071
12.	Fejezeti kezelésű előirányzatok	5 615,9	0,0	5 615,9	
	Fejezet összesen	162 915,7	9 046,0	153 869,7	27 427

A fejezet támogatási előirányzata 14,8%-kal, a kiadási előirányzata 12,6%-kal magasabb, a bevételi előirányzata pedig 14,8%-kal alacsonyabb a 2009. évi eredeti előirányzatnál.

A fejezet 2010. évi költségvetésének tervezését az alábbi főbb tényezők befolyásolták:

- a Tervezési Körirat által előírt 2009. évi zárolás bázisba építése,
- a társadalombiztosítási járulék mértékének változása és a tételes egészségügyi hozzájárulás (a továbbiakban: EHO) megszüntetése miatti csökkentés,
- a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény (a továbbiakban: Kt.) által előírt szabályok alkalmazása a gazdálkodás, irányítás és felügyelet terén,
- az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI. 30.) Korm. határozat által előírt feladatok végrehajtása,
- a takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről szóló 2008. évi LXXV. törvény által meghatározott gazdasági feltételek,
- az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adóról szóló 2009. évi LXXVIII. törvény,
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosítása,

- a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény módosításáról szóló 2009. évi XLV. törvény.

A fejezet összlétszáma 2010. évben 27 427 fő, 16 fővel több, mint 2009. évben. A létszámból 20 140 fő köztisztviselői, 1428 fő közalkalmazotti, 5847 fő hivatásos jogviszonyban álló munkavállaló, 12 fő pedig a Munka Törvénykönyve (a továbbiakban: MT) hatálya alá tartozik. A Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár) a központosított illetményszámfejtési feladatok átvételével összefüggésben 54 fővel növekedett a létszám, melyből 28 fő az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivataltól (a továbbiakban: APEH), 14 fő a Vám- és Pénzügyőrségtől (a továbbiakban: VP), további 12 fő pedig más fejezetektől került átcsoportosításra. A Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központnál (a továbbiakban: PMISzK) a Költségvetési Gazdálkodási Rendszer (a továbbiakban: KGR) bevezetésével kapcsolatos többletfeladatok ellátására 4 fővel emelkedett a létszám. Az összkiadásokon belül továbbra is jelentős, 71,1% a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának aránya. A személyi juttatások előirányzata fedezetet nyújt a jogszabályon alapuló kötelezettségek teljesítésére, s minden intézménynél lehetőséget biztosít egy havi illetménynek megfelelő jutalom fizetésére is.

A dologi kiadások előirányzata 39 511,2 millió forint, 76,1%-kal meghaladja az előző évi eredeti előirányzatot, azonban 23,2%-kal elmarad a várható teljesítéstől. Az intézmények jövő évi működtetése takarékos gazdálkodás mellett biztosított.

Az egyéb működési célú támogatások, kiadások előirányzata 5 250,3 millió forint, melyből a Kárrendezési célelőirányzaton tervezett kiadás összege 2 500,0 millió forint, 2 639,7 millió forint pedig a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI. 5.) Korm. rendelet alapján a fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak a szolgálati nyugellátásra, valamint a szolgálati rokkantsági nyugdíj többletköltségeinek fedezetére szolgál.

A központi beruházások kiadási előirányzata 134,4 millió forint, mely a Vám- és Pénzügyőrség lakástámogatás előirányzatát jelenti.

Az intézményi felhalmozási kiadások tervezett előirányzata 1 475,9 millió forint, s csak a legszükségesebb beszerzésekre, elhasználandó eszközök pótlására, felújításokra nyújt fedezetet.

A bevételek előirányzata 14,8%-kal kevesebb az előző évi előirányzatnál, mivel korábban a VP költségvetésében szereplő közúti közlekedési bírságból származó bevétel a jövő évben a központi költségvetés központosított bevételeit képezi.

2010. évben nyolc fejezeti kezelésű előirányzat került tervezésre, melyből a legjelentősebb a Kárrendezési célelőirányzaton és a fejezeti informatikai nagyprojektek üzemeltetésére tervezett kiadás. A fejezethez tartozó intézményeknél

Európai Unió forrásból megvalósuló projektek biztonságos üzemeltetésére tervezett előirányzat 2 400,0 millió forint.

1. cím: 1. alcím: Pénzügyminisztérium Igazgatása

Az 1. alcím magában foglalja a PM, mint önálló költségvetési szervnek az államigazgatási és kormányzati feladatainak, valamint a PM Nemzeti Programengedélyező Iroda (a továbbiakban: NAO Iroda) költségvetésének kiadási- és bevételi előirányzatait.

A PM Igazgatása feladatait a 169/2006. (VII. 28.) Korm. rendelet, valamint az – ez évben kiadott – Alapító Okiratában foglaltak alapján látja el. Mindezek alapján az intézmény alapfeladata a Kormány pénzügypolitikájával összefüggő, igen szerteágazó szakmai feladatok ellátása:

- 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 tarozó közterhek nyilvántartásáról és elszámolásáról szóló jogszabályokat, továbbá e tárgykörökben törvény vagy kormányrendelet felhatalmazása alapján miniszteri rendeleteket ad ki,
- előkészíti az államháztartás alrendszerait 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, kezdeményezi és előkészíti a nemzetközi szerződéseket és tárca megállapodásokat,
- gondoskodik az Európai Unió (a továbbiakban: EU) intézményeinek tagállami kormányzati részvétellel működő döntéshozó és döntés előkészítő tevékenysége keretében képviselendő kormányzati álláspont előkészítéséről, továbbá képviseli a Kormányt az EU Tanácsában,
- közreműködik a lakáspolitiká, a lakáscélú állami támogatások szabályozásának kidolgozásában,
- közreműködik a Kormány nyugdíj- és egészségbiztosítási politikájának kialakításában és a társadalombiztosítási nyugdíjrendszer szabályozásában.

A minisztérium számára a szakfeladatai elvégzéséhez szükséges munkakörnyezetet és infrastruktúrát, az üzemeltetési, karbantartási, informatikai, kommunikációs és egyéb ellátási funkciókat, valamint a PM kezelésében lévő ingatlanok, ingóságok üzemképes állapotának mindenkori biztosítását a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság (a továbbiakban: KSzF) látja el a 272/2003. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján.

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 EU előcsatlakozási eszközök és az Átmeneti Támogatás felhasználásának pénzügyi, tervezési, lebonyolítási és ellenőrzési rendjéről szóló 119/2004. (IV. 29.) Korm. rendelet 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.) Korm. rendeletben megfogalmazott kifizető hatósági feladatokat.

2010. évi változások

Az intézmény a 2010. évi előirányzatait az aktuális prioritásoknak megfelelő feladatai alapján, a gazdálkodási feltételek változásainak figyelembevételével állította össze.

A 2010. évre vonatkozó költségvetési tervezést befolyásoló főbb tényezők:

- a 2009. évi zárolás bázisba építése,
- a társadalombiztosítási járulék mértékének változása és a tételes EHO megszüntetése miatti csökkentés,
- a Kt. által előírt szabályok alkalmazása a gazdálkodás, irányítás és felügyelet terén,
- a minisztériumok, a MeH és a kormányhivatalok besorolásáról szóló 44/2009. (VII. 10.) MeH határozata alapján kiadott új Alapító Okirat érvényesítése, melyben rögzítésre került, hogy az intézmény a közhatalmi szervek közé került besorolásra, s ezzel meghatározásra kerültek az érvényes - jogállásnak megfelelő - működési-gazdálkodási szabályok,
- az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI. 30.) Korm. határozat által előírt feladatok beépítése az intézményi feladatstruktúrába.

Az intézménnyel szemben támasztott szigorú költségcsökkentési, hatékonysági követelmények hatására 2010. évben tovább folytatódik a szervezet takarékos gazdálkodása, a prioritási sorrendek felállítása a működőképesség biztosítása érdekében.

Mindezek alapján az intézmény 2010. évi kiadásainak összege 3 840,4 millió forint, a bevételi összege 831,2 millió forint, a támogatás összege 3 009,2 millió forint.

Az intézmény 2010. évi költségvetési javaslata a zárolások, valamint a társadalombiztosítási járulék és EHO változás miatti csökkentésen túl 118,5 millió forint többletet tartalmaz. Ezen növekedést az EU soros elnökségére való felkészülés, a válságkezeléssel összefüggő többletkiadások és a pénzügyi ágazat szakképzési feladataihoz kapcsolódó ráfordítások növekedése okozza.

Létszám

A 2010. évi költségvetési javaslat az intézmény engedélyezett létszám keretét 504 főben állapította meg, amely azonos a 2009. évvel.

A 2010. évre tervezett köztisztviselői létszám 462 fő, MT hatálya alá tartozó 12 fő, a PM NAO Iroda közalkalmazotti létszáma 30 fő. Az előző évhez képest változást jelent, hogy 1 fő tartós távollévő köztisztviselő helyén 1 fő MT hatálya alatt álló munkavállaló helyettesít.

Az EU-s támogatás (Végrehajtás Operatív Program, 4 Európai Területi Együttműködés Program és Dél-európai Transznacionális Program, Norvég Alap) keretében határozott idejű munkaszerződéssel foglalkoztatottak száma 40 fő, valamint az ösztöndíjas foglalkoztatottak létszáma 8 fő, melyek nem számítanak az engedélyezett létszámkeretbe.

Az állomány összetételében a felsőfokú végzettek aránya 76%, s ezen megoszlás a minisztériumi feladatok sajátos jellegéből adódik.

Személyi juttatások

A személyi juttatások tervezett előirányzata 2 899,9 millió forint, amely azonos összegű az előző évi eredeti előirányzattal.

A rendelkezésre álló előirányzat fedezetet nyújt 462 fő köztisztviselő, 12 fő MT hatálya alá tartozó munkavállaló és 30 fő közalkalmazott 12 havi alapilletményére, illetménykiegészítésére, nyelvpótlékára, vezetői és egyéb kötelező pótlékokra.

Az előirányzat tervezésénél az alábbi változásokkal számolt az intézmény:

A személyi juttatások tervezésénél változatlan mértékű köztisztviselői illetményalappal (38 650 forint), valamint a közalkalmazotti illetménytábla figyelembevételével a közalkalmazottak jelenleg megállapított garantált és munkáltatói döntésen alapuló illetménnyel kalkuláltak.

A rendszeres személyi juttatások összege 2 164,8 millió forint, amely 21,9 millió forint növekedést jelent az előző évhez képest. A rendelkezésre álló keret tartalmazza

továbbá a 2010. évi esedékes évközi átsorolások pénzügyi fedezetét is. Az 1 főre jutó rendszeres személyi juttatások tervezett összege 358 ezer forint/fő/hó.

A nem rendszeres személyi juttatások tervezett előirányzata 666,6 millió forint, 60,5 millió forinttal kevesebb, mint előző évben, mely a törvény szerinti kifizetésekre - ruházati költségtérítés, étkezési hozzájárulás -, valamint a „Választható béren kívüli juttatás” rendszerében választható elemekre (kafetéria elemek) nyújt fedezetet.

A rendszeres személyi juttatások alapján a 12%-os normatív jutalom összege 259,8 millió forint, mely a „Teljesítményértékelési rendszer” (a továbbiakban: TÉR) jutalom fedezetét szolgál.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok tervezett összege 700,8 millió forint mely - figyelembe véve az adó- és járulékváltozásokat - arányos a megállapított személyi juttatások előirányzati összeggel.

Dologi kiadások

A 2010. évi költségvetési javaslat a dologi kiadások fedezetére 237,4 millió forintot biztosít az intézmény részére, szemben az előző év 198,7 millió forint összegével. A 2010. évi tervezést érintő bázis csökkentés miatt a dologi kiadásokra fordítható keret összege 2,5 millió forinttal csökkent. Az intézmény a tárgyév során jelentkező feladatok dologi kiadás többleteinek (EU soros elnökségére való felkészülés, a pénzügyi ágazat szakképzési feladataihoz kapcsolódó ráfordítások növekedése stb.) fedezetére 41,2 millió forint többlet támogatásban részesült.

Készletbeszerzésekre 2010. évben 2,5 millió forintot terveznek fordítani, amely a könyvtári állomány gyarapítására, egyéb készletbeszerzésre (PM-nél maradt feladatok, egészségügyi feladat, gyógyszer, reprezentációs készlet beszerzésre) nyújt fedezetet. A szolgáltatási kiadások 53,5 millió forintot tesznek ki (postai szolgáltatások, a foglalkozás- egészségügyi ellátás, a fordítás, tanulmányok, szakvélemények és témafigyelések). Kommunikációs szolgáltatásokra 7,8 millió forintot, kiküldetési és reprezentációs kiadásokra 109,2 millió forintot, adók, díjak, befizetésére 16,2 millió forintot fordít az intézmény.

A dologi kiadásokon belül az ésszerű takarékoság követelményének érvényesítése céljából az intézmény felülvizsgálta a kiadási jogcímek jelenlegi és várható alakulását és rangsorolta a feladatokat annak érdekében, hogy a megtervezett előirányzat a megfelelő helyre koncentrálódjék.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

2010. évre a PM Sport Club támogatására 2,0 millió forint, a nyugdíjasok támogatására pedig 0,3 millió forint került tervezésre.

Támogatás, bevétel

Az intézmény 2010. évi támogatásának tervezett összege 3 009,2 millió forint, amely 82,7 millió forinttal alacsonyabb az előző évinél. Az előirányzatot csökkentette a szerkezeti változásként szereplő 2009. évi zárolások bázisba építése, valamint a társadalombiztosítási járulék és az EHO csökkenése, amely 201,2 millió forintot tett ki. A működési költség fedezetére biztosított 118,5 millió forint növekedést okozott a támogatási előirányzat 2010. évi alakulásában.

Működési bevételek

A hatósági, engedélyezési, felügyeleti és ellenőrzési feladatok bevételei között tervezték az adószakértői kérelmek elbírálási díjbevételét, a feltételes adó megállapítás eljárási díjat, vizsga szervezői, elnöki és szakértő pályázati, valamint a könyvviteli szolgáltatást végzők regisztrálási díját. A pénzügyminiszter 26/2008. (VIII. 30.) PM rendelete az adótanácsadói, adószakértői és az okleveles adószakértői tevékenység végzésére jogosító engedélyek kiadásának és visszavonásának feltételeiről, továbbá a kapcsolódó nyilvántartás vezetésének és a nyilvántartásban szereplők továbbképzésének szabályairól rendelkezik 2009. január 1. napjától, amely tartalmazza a fizetendő díjak mértékét.

Évenként eltérő és esetleges azok száma, akik az ismertetett tevékenység végzésére jogosító igazolvány kiadása, igazolvány cseréje, névjegyzékben szereplő adatmódosítási, névjegyzékből való törlési, valamint igazolvány pótlás megadása iránti kérelemmel fordulnak az intézményhez.

A könyvviteli szolgáltatást végzők 2003. január 1-jétől abban az esetben folytathatják tevékenységüket, ha regisztráltatták magukat, az ún. „Mérlegképes regisztrációs” rendszerben. A regisztrációs díjat – 9,000 forint/fő – a PM Igazgatása cím javára fizetik be az érdekeltek.

A 2010. évi várható bevételek tervezett előirányzata 831,2 millió forint, mely azonos az előző évi tervezési előirányzattal.

4. cím: Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ

A PMISZK-et az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006 (VI. 30.) számú Korm. határozat alapján a pénzügyminiszter 2006. október 1-jével alapította meg. Az intézmény fő feladata a PM fejezethez tartozó intézmények részére számítástechnikai szolgáltatások nyújtása, informatikai rendszerek üzemeltetési és fejlesztési feladatainak ellátása.

Az intézmény 2009. évben az Új Magyarország Fejlesztési Terv (a továbbiakban: ÚMFT) Elektronikus Közigazgatási Operatív Programja (a továbbiakban: EKOP)

forrásából több, az EU által is támogatott nagy informatikai projekt gazdájaként felelős többek között:

- a KGR megvalósításáért és bevezetéséért,
- az elektronikus fizetési rendszer (a továbbiakban: e-Fiz) megvalósításáért és bevezetéséért,
- az egyablakos vámügyintézés (a továbbiakban: 1 a VAM) megteremtéséért,
- az adóalany centrikus adatszolgáltatási modell (a továbbiakban: ACM) megteremtéséért,
- a Társadalombiztosítási Életút Bázis Adatok program (a továbbiakban: TÉBA) korszerűsítéséért.

A PMISZK költségvetési szervei besorolása szerint a tevékenység jellege alapján közszolgáltató közintézet, a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója alapján önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv.

A PMISZK hatósági feladatokat nem lát el, vállalkozási tevékenységet nem folytat.

2010. évi változások

A költségvetési szerv gazdálkodását az alábbi tényezők befolyásolták:

- a kötelezően előírt 2009. évi zárolás bázisba építése,
- a társadalombiztosítási járulék mértékének változása és a tételes EHO megszüntetése miatti csökkentés,
- a Kt. által előírt szabályok alkalmazása a gazdálkodás, irányítás és felügyelet terén,
- az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI. 30.) Korm. határozat által előírt feladatok.

Az intézmény 2010. évi kiadási összege 348,6 millió forint, melyet teljes egészében költségvetési támogatás finanszíroz, saját bevétel nem került tervezésre. Az intézményi költségvetés összességében 31,8 millió forinttal csökkent, melyet a zárolás, a társadalombiztosítási járulék és az EHO változás, valamint a dologi kiadások csökkentése indokol.

Létszám

Az intézmény 2010. évi tervezett előirányzata 42 fő, szemben a bázis év 38 fő létszámával. A 4 fővel történő növekedés az EU-s forrásból megvalósuló projektek működtetéséhez kapcsolódik. Tekintettel arra, hogy az intézmény közszolgáltató közintézmény, év közben saját hatáskörű létszám előirányzat módosításra van lehetősége a Kt. szerint.

Az engedélyezett létszám elegendő kapacitást jelent a szervezet működéséből adódó feladatok ellátására.

Személyi juttatások

A személyi juttatások 2010. évre tervezett összege 243,7 millió forint, amely az engedélyezett létszám bérjellegű finanszírozását biztosítja.

Szerkezeti változásként szerepel a 6,0 millió forint értékű zárolás bázisba építése és növekményként jelentkezik a 4 fő illetményének fedezetéül szolgáló 9,3 millió forint összegű – dologi kiadásokról történő – átcsoportosítás.

A rendszeres személyi juttatások tárgyévi előirányzata 202,8 millió forint, amely az alapilletményeket, a nyelvpótlékokat és egyéb kötelező illetménypótlékokat fedezi. A nem rendszeres személyi juttatások 2010. évi tervezett előirányzata 38,5 millió forint, amely a közlekedési költségeket, az étkezési hozzájárulást, a belső és külső jutalmazásokat, az üdülési hozzájárulást és egyéb béren kívüli juttatási rendszer (kafeteria) elemeinek biztosítását fedezi. Külső személyi juttatásokra 2,4 millió forintot terveznek fordítani.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok 2010. évi kiadásainak teljesítésére 58,1 millió forint áll rendelkezésre, mely - figyelembe véve az adó- és járulékváltozásokat - arányos a megállapított személyi juttatások előirányzati összeggel.

Dologi kiadások

A dologi kiadások előirányzat 2010. évi tervezett összege 40,8 millió forint, szemben a bázis év 63,6 millió forint előirányzatával. A 22,8 millió forint összegű csökkenést a zárolás bázisba építése (12,6 millió forint), az informatikai feladatok ellátásához szükséges - saját hatáskörű - létszámbővítés miatti előirányzat átcsoportosítás (10,2 millió forint) okozta.

A dologi kiadások fedezik a szakmai munkához szükséges, már több évre megkötött szerződések – és EU-s támogatásból nem finanszírozható – tételek finanszírozását, valamint az intézményi működés során a 42 fő munkavégzése, valamint a szolgálati gépjárművek üzemeltetése során felmerülő költségeket. A szervezet elhelyezésére szolgáló épületszárnyhoz tartozó közüzemi költségeket is ezen előirányzat tartalmazza.

A dologi kiadások legjelentősebb tételei: a készletbeszerzés (13,0 millió forint), a szolgáltatások (12,8 millió forint), a kommunikációs szolgáltatások (1,3 millió forint), a vásárolt termékek és szolgáltatások áfa-ja (7,2 millió forint). Kiküldetésekre, reprezentációra 1,5 millió forintot, egyéb kiadásokra 5,0 millió forintot tervezett az intézmény.

Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházások tervezett kiadási előirányzata 6,0 millió forint, melyből a szükséges irodai eszközök beszerzése, amortizációs cserék biztosíthatóak.

Támogatás

Az intézmény 2010. évi támogatásának tervezett összege 348,6 millió forint, amely 31,8 millió forinttal kevesebb az előző évi adatnál, a kiemelt előirányzatok csökkenésénél leírt okok miatt.

5. cím: Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

Az APEH a pénzügyminiszter irányítása alatt álló központi költségvetési szerv, feladatait a Központi Hivatal, hét regionális igazgatóság, a Kiemelt Adózók Igazgatósága (a továbbiakban: KAIG), az Oktatási Intézet és a Számítástechnikai és Adóelszámolási Intézet (a továbbiakban: SZTADI) útján látja el. A Kt. alapján az APEH, a hét regionális igazgatóság és a KAIG közhatalmi, az Oktatási Intézet közintézményi altípusú, a SZTADI közintézeti altípusú közszolgáltató költségvetési szerv.

Az APEH feladatait alapvetően a 273/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet határozza meg.

Az APEH feladata a központi költségvetés, a Nyugdíjbiztosítási Alap, az Egészségbiztosítási Alap, 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.

Az APEH ellátja:

- az állami garancia kiutalásával, visszakövetelésével, a garancia beváltásához kapcsolódó ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat, az adók módjára behajtható köztartozás végrehajtásával kapcsolatos, illetve az egyéb kötelező befizetésekkel kapcsolatos feladatokat,
- a szerencsejáték szervezéssel kapcsolatos engedélyezési, nyilvántartási, ellenőrzési feladatokat,
- a magán-nyugdíjpénztári tagdíj bevallásával, beszedésével, nyilvántartásával, ellenőrzésével, végrehajtásával, visszatérítésével, átutalásával, adatátadással kapcsolatos feladatokat; a csődeljárásban, a felszámolási eljárásban, a végelszámolásban, a vagyonrendezési és adósságrendezési eljárásban a központi költségvetést megillető követelések tekintetében a hitelezői feladatokat, valamint a vámhatóság hatáskörébe tartozó követelések tekintetében a hitelezői képviselőt,
- a munkáltatók és kifizetők által foglalkoztatott biztosítottak adatainak nyilvántartásával, az adatoknak az egészségbiztosítás biztosított nyilvántartása és a munkaügyi hatóságnak történő átadásával kapcsolatos feladatokat,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott jogszabályokban a pénzellátással kapcsolatban számára meghatározott feladatokat,

- a befolyt illetékbevételeknek a központi költségvetést, illetve a fővárosi, megyei, megyei jogú városi önkormányzatokat megillető hányadának megállapításával kapcsolatos feladatokat, elvégzi az illetékek zárási összesítését és végzi az azzal kapcsolatos, a pénzügyminiszter részére teljesítendő adatszolgáltatást,
- a szokásos piaci ár megállapítása iránti eljárást, vezeti az ezzel kapcsolatos nyilvántartást, végzi az eljárás díjának beszedését és visszatérítését,
- 2010. évtől kezdődően az egyes nagyértékű vagyontárgyakat terhelő adóról szóló 2009. évi LXXVIII. törvény, illetve a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosítása alapján a vagyoadó és az iparüzési adó bevallásával, beszedésével és feldolgozásával kapcsolatos feladatokat.

Az APEH 2010. évi kiadási főösszege 91 080,8 millió forint, a támogatás összege 90 630,8 millió forint, a bevétel összege 450,0 millió forint.

Az intézmény tárgyévi támogatási előirányzatát az alábbi tényezők befolyásolták:

- 2009. évi zárolások bázisba építése	226,8 millió forint
- 2009. évi illetményszámfejtési feladatok átadása a Kincstár részére	142,1 millió forint
- társadalombiztosítási járulék mértékének változása	2 115,4 millió forint
- tételes EHO hozzájárulás csökkenése	311,2 millió forint
- többletforrás dologi jellegű többletkiadások fedezetére	10 673,8 millió forint
- többletforrás egy havi illetménynek megfelelő jutalom fedezetére	4 334,7 millió forint

Létszám

A 2010. évre tervezett létszám 15 607 fő, mely 28 fővel kevesebb a 2009. évi engedélyezett létszámkeretnél. Ennek oka, hogy az illetményszámfejtési feladatok átadásra kerültek a Kincstár részére a Kormány 2255/2006. (XII. 25.) határozatával módosított 2118/2006. (VI. 30.) határozatában foglaltak szerint, valamint a közfeladatok felülvizsgálatával kapcsolatos további feladatokról szóló 2233/2007. (XII. 27.) Korm. határozat alapján.

Személyi juttatások

Az intézmény személyi juttatásainak előirányzata 53 923,1 millió forint, ez 7,3%-os növekedést jelent a 2009. évhez képest, melynek oka, hogy az intézmény költségvetése tartalmazza az egy havi illetménynek megfelelő jutalom fedezetét, mely 3 738,4 millió forint. Az egy főre jutó személyi juttatások átlagos összege 3,4 millió forint/év.

A rendszeres személyi juttatások összege 44 791,9 millió forint, fedezetet nyújt a jogszabályon alapuló kifizetések fedezetére, aránya a személyi juttatások előirányzatán belül 83,1%.

A nem rendszeres személyi juttatások 9 106,2 millió forint előirányzata biztosítja az egy havi illetménynek megfelelő jutalom, a jubileumi jutalom, a napidíj, a közigazgatási vizsgák, a ruházati költségtérítés, a közlekedési költségtérítés, az étkezési hozzájárulás és a szociális juttatás fedezetét.

Az APEH költségvetése a korábbi években nem biztosított előirányzatot jutalom fedezetére, annak fizetésére a tárgyévi Költségvetési Törvényben foglalt szabályok és feltételek alapján került sor. A 2010. évi költségvetési javaslat biztosít egy havi jutalomnak megfelelő előirányzatot, ezen felül pedig továbbra is lehetőség lesz érdekeltségi jutalom fizetésére, szintén a Költségvetési Törvényben előírt feltételek teljesülése esetén, de kifizetésre csak év végén kerül sor a tényleges teljesítések függvényében.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok tervezése a személyi juttatások kiadásainak változására, illetve jogszabály változásokra épül. 2010. évre a tervezett előirányzat 14 015,4 millió forint, mely 8,2%-os csökkenést jelent a 2009. évhez képest.

Dologi kiadások

A dologi és egyéb folyó kiadások tervezett előirányzata 22 129,9 millió forint, melynek tervezése során érvényesültek az előírt takarékosági szempontok.

2006. év óta a Költségvetési Törvény – a jogszabályban meghatározott feltételek teljesülése esetén – keret-túllépési lehetőséget biztosított az APEH részére a dologi kiadások előirányzatán, amely az adott évben teljesült előirányzat jelentős hányadát képezte.

Az év közben engedélyezett keret-túllépésre a 2010. évben nem kerülhet sor, ezért a tárgyévi feladatokhoz kapcsolódó igények biztosítására szükséges többletforrás az intézmény költségvetésében került tervezésre, melynek összege 10 673,8 millió forint. A biztosított többletforrás legnagyobb része (3 939,9 millió forint), a szolgáltatási kiadások, a kommunikációs szolgáltatások (2 511,6 millió forint), a készletbeszerzések (1 253,1 millió forint) és az általános forgalmi adó (1 457,4 millió forint) kiadások fedezetére szolgál.

A készletbeszerzés finanszírozásához 2 651,7 millió forintot tervez az intézmény, mely biztosítja az alapfeladat ellátásához szükséges irodaszer, nyomtatvány, számítástechnikai segédanyag, közlöny, hajtó-, és kenőanyag kiadások fedezetét. Az intézmény feladatának jellegéből adódóan a nyomtatvány költségek jelentősek, s jellemzően az év első felében jelentkezők (szja bevallások).

A kommunikációs szolgáltatások 4 535,6 millió forint tervezett kiadása az alapfeladat ellátásához szükséges telefondíjakat, az adatátviteli vonalak költségeit, az adatrögzítési díjakat tartalmazza.

A szolgáltatások 10 054,6 millió forint tervezett előirányzata a működtetéssel kapcsolatos kiadásokat tartalmazza (fűtés, világítás, takarítás, őrzés-védelem, bérleti díjak, postai szolgáltatás stb.). Az intézmény a vásárolt termékek és szolgáltatások áfa-ja előirányzatot 2 832,7 millió forintban tervezte.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az egyéb működési célú támogatások 2010. évi tervezett előirányzata 35,1 millió forint, egyezően az előző évi mértékkel. Az előirányzatból kerül sor üdülők üzemeltetésére és korengedményes nyugdíjazásra szolgáló pénzeszköz átadására.

Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások 2010. évi javasolt előirányzata 555,3 millió forint, mely 1 500,0 millió forinttal kevesebb a 2009. évi eredeti előirányzat összegénél. Ebből 300,0 millió forintot a Veszprém, Brusznai út 26. szám alatti ingatlan vásárlására (opciós szerződés alapján), 30,0 millió forintot biztonságtechnikai beruházásokra, 100,0 millió forintot irodatechnikai eszközök (fénymásolók) és bútorok cseréjére, 100,0 millió forintot a műszaki állapotuk miatt halaszthatatlan gépkocsi cserékre, 25,3 millió forintot egyéb gépek (borítékológép, borítékfontók, klímák, egyéb gépek) beszerzésére terveznek fordítani.

Felújítás

A felújítási kiadások 2010. évi tervezett előirányzata 422,0 millió forint, mely 100,0 millió forinttal kevesebb az előző évi előirányzatnál.

Az APEH az előirányzat terhére tervezi megvalósítani a SZTADI gépterem építészeti átalakítását.

Támogatás, bevétel

A támogatás 2010. évre tervezett előirányzata 90 630,8 millió forint, 14,1%-kal magasabb, mint az előző évi előirányzat. Az intézmény tervezett bevételi előirányzata 450,0 millió forint, amely 80,0 millió forinttal - 21,6%-kal - meghaladja a 2009. évi értéket.

6. cím: Vám- és Pénzügyőrség

A Vám- és Pénzügyőrségről szóló 2004. évi XIX. törvény alapján a VP a pénzügyminiszter irányítása és felügyelete alatt álló fegyveres rendvédelmi, államigazgatási szerv. A Kt. alapján a VP közhatalmi költségvetési szerv, feladatellátását tekintve önállóan működik és gazdálkodik.

A VP sokrétű feladatainak hatékony ellátása, ezen feladatokhoz kapcsolódó eszközrendszer működtetése révén aktív részt vállal a gazdaság védelmében, a fekete gazdaság térhódításának megakadályozásában.

A vámhatóság feladatai:

1. Vámigazgatási jogkörében végzi:

- a) a vámhatáron át lebonyolódó áru- és utasforgalom vámellenőrzését, a vámtartozások és a vámeljáráshoz kapcsolódó nem közösségi adók és díjak kiszabását és beszedését,
- b) közvetlenül vagy közvetve – meghatározott körben – az áruk azonosságának (adózási szempontból történő besorolásának, minőségének és egyéb jogszabály által meghatározott követelményeknek) vizsgálatát, illetve a vizsgálat megtörténtének ellenőrzését,
- c) a vámokmányok adatainak vám- és statisztikai célú ellenőrzését, javíttatását, nyilvántartását, összesítését, feldolgozását és átadását,
- d) a vám-, az adó- és egyéb jogszabályokban meghatározott adóztatási, ellenőrzési és utólagos ellenőrzési feladatokat,
- e) az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garanciaalap Garanciarészlegéből (a továbbiakban: EMOGA) finanszírozott kifizetésekhez kapcsolódó utólagos ellenőrzéseket.

2. Jövedéki igazgatási jogkörében végzi:

- a) a jövedéki jogszabályokban meghatározott jövedéki ellenőrzéssel,
- b) a jövedéki jogszabályokban meghatározott jövedéki adóügyekkel kapcsolatos feladatokat.

3. A bűnüldözési és nyomozó hatósági jogkörében végzi a büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény által hatáskörébe utalt bűncselekmények megelőzését, felderítését és nyomozását.

4. Rendészeti és igazgatási jogkörében végzi:

- a) külön jogszabály által hatáskörébe utalt szabálysértések felderítését és elbírálását,
- b) a VP nyomozó hatóságai által elrendelt személyi védelmet a vonatkozó jogszabályok keretei között,
- c) meghatározott körben anyagi javak, értékek őrzését, kísérését,
- d) mobil ellenőrző csoportok felállításával az EU külső és belső határai mentén a mélységi ellenőrzést,
- e) külön jogszabályokban meghatározott rendvédelmi feladatok ellátását.

5. Nemzetközi tevékenysége keretében végzi:

- a) a közösségi és a külön jogszabályok alapján a VP feladatkörébe tartozó ügyekben az informatikai rendszerek működtetéséből, alkalmazásából adódó tagállami feladatokat,

- b) a nemzetközi egyezményekben és a kétoldalú megállapodásokban az együttműködésből adódó feladatok ellátását,
- c) az EU által biztosított támogatásokkal kapcsolatos, a VP hatáskörébe tartozó eljárások lefolytatását,
- d) az Európai Csalásellenes Hivatallal (a továbbiakban: OLAF) történő együttműködéssel és koordinációval kapcsolatban a külön törvényben meghatározott feladatokat.

6. Egyéb feladatainak ellátása keretében végzi:

- a) külön jogszabályban szabályozott, nemzetközileg ellenőrzött termékek és technológiák forgalmának ellenőrzését,
- b) a nemesfémforgalommal és fémjelzéssel kapcsolatos ellenőrzési feladatokat,
- c) a vám-, a jövedéki, a szabálysértési és egyéb eljárások során keletkezett, a feladat- és hatáskörébe tartozó adatok kezelését,
- d) a közúti határátkelőhelyek üzemeltetését, a fenntartásukra és fejlesztésükre vonatkozó feladatok végrehajtását.

2010. évi változások

A VP kiadási főösszege 39 127,7 millió forint, melyet 37 007,0 millió forint összegben támogatás, 2 120,7 millió forint összegben bevétel finanszíroz.

Az intézmény tárgyévi támogatási előirányzatát az alábbi tényezők befolyásolták:

- fegyverek nyugellátására biztosított többletforrás	296,1 millió forint
- 2009. évi zárolások bázisba építése	107,1 millió forint
- 2009. évi illetményszámfejtési feladatok átadása a Kincstár részére	51,9 millió forint
- társadalombiztosítási járulék mértékének változása	862,9 millió forint
- tételes EHO csökkenése	143,2 millió forint
- közigazgatási bírság bevételek kompenzációja (a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény módosításáról szóló 2009. évi XLV. törvény alapján)	1 500,0 millió forint
- 1 havi illetménynek megfelelő jutalom kifizetésének fedezete	1 949,6 millió forint
- dologi többletkiadások fedezete	2 768,8 millió forint

Létszám

A VP 2010. évre engedélyezett létszáma 7 203 fő, mely az előző évhez viszonyítva 14 fővel csökkent a központosított illetményszámfejtési feladatok Kincstár részére történő átadásból adódóan.

A 7 203 fő engedélyezett létszámból a hivatásos állományúak tervezett létszáma 5 847 fő, a közalkalmazotti létszám 1 356 fő.

Személyi juttatások

A személyi juttatások 2010. évi tervezett előirányzata 21 488,4 millió forint.

A rendszeres személyi juttatások összege 17 700,8 millió forint, mely fedezetet nyújt a törvényi kötelezettségből eredő kifizetésekre. A rendszeres személyi juttatások tervezésénél az elsődleges cél a meglévő, szakmailag képzett állomány megtartása, illetve a megfelelő utánpótlás biztosítása érdekében a vonzó életpálya biztosítása. Ezen célok elérésének egyik legfontosabb eszköze, hogy a dolgozóknak a magas színvonalú, lelkiismeretes szakmai munkáért lehetőségük legyen a képzettségüknek, végzettségüknek megfelelő előmenetelre.

A nem rendszeres személyi juttatások tervezett összege 3 737,6 millió forint, melynek tervezése során figyelembe kellett venni, hogy a bevételi előirányzatok teljesítéséhez fokozottabb ellenőrzési tevékenységre van szükség, ami a túlszolgálattal, vezénlyéssel kapcsolatos kiadások növekedésével jár.

A nem rendszeres személyi juttatások előirányzata tartalmazza az egy havi illetménynek megfelelő jutalom fedezetét 1 477,0 millió forint összegben, mely lehetővé teszi az elért teljesítmények differenciált elismerését.

A 2010. évi költségvetési törvényjavaslat alapján év végén a VP-nek lehetősége nyílik további jutalom fizetésére is, amennyiben teljesülnek az előírt feltételek.

A külső személyi juttatások 2010. évi javasolt összege 50,0 millió forint, – ugyanannyi, mint előző évben –, melyet megbízási díjakra, illetve külső szakértők, tolmácsok, az ukrán határszakasz közúti határátkelőhelyein a kutatásban résztvevő autószerelők díjazására fordítanak.

Munkaadókat terhelő járulékok

A 2010. évi munkaadókat terhelő járulékok tervezett előirányzata 5 685,3 millió forint, mely az előző évi előirányzathoz képest 541,9 millió forint csökkenést jelent, melyre a társadalombiztosítási járulék és az EHO csökkenése miatt került sor.

Dologi kiadások

A 2010. évi javasolt előirányzat összege 8 779,1 millió forint mely 2 551,5 millió forinttal több a 2009. évi eredeti előirányzatnál. Az előirányzat fedezetet biztosít a jövő évi kiadásokra figyelembe véve, hogy a dologi kiadások előirányzatán túllépés engedélyezésére nincs jogszabályi lehetőség.

Az elmúlt évek alapján a dologi kiadások előirányzat mintegy 40%-át a közép fokú szervek használják fel. A részükre jóváhagyott előirányzat keret döntően az intézmény

üzemeltetési-fenntartási kiadások fedezetére szolgál. Költségvetésükön belül jelentős részt tesznek ki a közüzemi kiadások, így az energiahordozók árának növekedése érzékenyen érinti a működőképességüket.

A dologi kiadások előirányzaton belül a legjelentősebb a készletbeszerzés összege 3 051,8 millió forint és a kommunikációs szolgáltatások összege 719,1 millió forint. A fenti kiadások a dologi előirányzat 42,9%-át teszik ki. A készletbeszerzés legnagyobb hányadát az adójegyek, zárjegyek beszerzése jelenti, ami a testület jogszabályi kötelezettségéből adódó feladatához kapcsolódik. Ezen kiadások szerződéses kötelezettségen és forgalmon alapulnak, nem befolyásolhatók. A fekete gazdaság elleni hatékony fellépés eredményeként a szeszesitalok és a dohánytermékek legális forgalma növekszik, ami az adó- és zárjegyek iránti kereslet növekedésével jár. A jövedéki adóbevételek tervezett teljesítéséhez a dohánygyártmány adójegyek, valamint a szeszesital zárjegyek kiadásaira 2010. évben 2 224,8 millió forintot szükséges fordítani, mely a dologi kiadások 25,3%-a.

A szolgáltatások díja 2 497,9 millió forint, amely tartalmazza a közüzemi díjak (villamosenergia, gázenergia, távhő, víz- és csatornadíj) 2010. évre tervezett 1 466,5 millió forint összegű kiadásait is. A távadat-átviteli rendszer üzemeltetésére (EKG ráhordó hálózat) az intézmény részére 430,0 millió forint áll rendelkezésre.

A vásárolt termékek és szolgáltatások áfa-jának összegére 1 537,8 millió forintot, az áfa befizetésekre 231,2 millió forintot, a kiküldetés és reprezentációs kiadásokra 109,4 millió forintot fordítanak. Az intézmény adók, díjak befizetésére 154,4 millió forint kiadást tervez 2010. évben.

2010. évben nemzetközi tagsági díjakra 9,6 millió forint áll rendelkezésre. Ezen kiadások közül a legjelentősebb a Vám Világszervezetben betöltött tagság díjfizetési kötelezettség 7,1 millió forint összegben. A FIU egységek nemzetközi szintű együttműködési szervezetének (EGMOND Group) Magyarország is tagja, melynek 2010. évben teljesítendő tagsági díja 1,1 millió forint. Az EU tagállamok pénzügyi információs egységei (FIU) számára rendelkezésre áll a FIU.NET, a pénzmosás megelőzésére és felderítésre szolgáló nemzetközi adattovábbítási és adatcserét biztosító védett hálózati rendszer, amelynek 2010. évtől felmerülő éves tagsági díja 1,4 millió forint.

A VP hatósági eljárásai során lefoglalt anyagok, áruk szállítására, raktározására kötött szerződésből eredő fizetési kötelezettségek az elmúlt években jelentősen megterhelték az intézmény gazdálkodását. A cél, hogy a külső szolgáltatóval végzett bűnjelkezeltési tevékenység (lefoglalt eszközök, főként gépkocsik tárolása) helyett a jövőben a lefoglalt eszközöket/gépjárműveket saját telephelyein tudja az intézmény tárolni és kezelni.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az egyéb működési célú támogatások, kiadások 2010. évre tervezett előirányzata 2 639,7 millió forint, mely az előző évi előirányzathoz képest 296,1 millió forinttal növekedett. Ezen előirányzat összegét a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI. 5.) Korm. rendelet alapján fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló 1996. évi XLIII. törvényben (a továbbiakban: Hszt.) meghatározott szolgálati nyugellátás, valamint a szolgálati rokkantsági nyugdíj többletköltségeinek fedezetére fordítja a VP.

Intézményi beruházási kiadások

A 2009. évi eredeti előirányzat 347,5 millió forint volt, a 2010. évi költségvetésben tervezett előirányzat 251,5 millió forint, mely 27,6%-os csökkenést jelent.

Az előirányzat a működéshez szükséges informatikai felhalmozási kiadások és a 2010. évben megvalósítani tervezett beruházások előkészítésének, valamint az elhasználódott és rendkívüli esemény miatt pótlendő eszközök finanszírozási forrását szolgálja.

Felújítás

A 2010. évi felújítás tervezett előirányzata 60,0 millió forint, amely megegyezik az előző évi előirányzat összegével. Az előirányzat terhére a létszám- és feladatbővülésből eredő ingatlan felújítási igények munkálatait finanszírozzák.

Központi beruházások

A lakástámogatásra tervezett 134,4 millió forint előirányzat az intézményre háruló feladatok maradéktalan ellátásához szükséges létszám elhelyezés és lakás probléma megoldását, a személyi állománya lakásvásárlásának, építésének támogatását biztosítja.

Kölcsönök

A költségvetési szerv kölcsönök címen 85,0 millió forint kiadást tervez, megegyezően az előző évvel, amely az igénylők részére munkáltatói kölcsön nyújtását teszi lehetővé.

Támogatás, bevétel

Az intézmény 2010. évi támogatásának összege 37 007,0 millió forint. A bevételi előirányzat összege 2 120,7 millió forint, melyből a működési bevételi előirányzat 2 015,7 millió forint, a felhalmozási- és tőke jellegű bevételek előirányzata 20,0 millió forint, a kölcsönök visszatérüléséből várható bevétel pedig 85,0 millió forint.

A működési bevételek 2010. évi tervezett összege 2 015,7 millió forint, amely a bázis évhez képest 44,1%-kal alacsonyabb, mivel a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény módosításáról szóló 2009. évi XLV. törvény 10 § (7) bekezdése értelmében a beszedett bírság a jövő évtől kezdődően a központi költségvetés központosított bevételét képezi. A bevétel kiesés kompenzációjaként 1 500,0 millió forinttal növekedett a támogatás összege.

A nyomtatványok és a zárjegyek értékesítéséből, az adójegyek költségtérítéséből származó bevétel tervezett összege 570,0 millió forint.

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek 2010. évre tervezett értéke 20,0 millió forint, melyek szolgálati lakások és selejtezett gépjárművek értékesítéséből származnak.

10. cím: Magyar Államkincstár

A Kincstár ellátja az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.), a 311/2006. (XII. 23.) Korm. rendeletben, valamint az Alapító Okiratban meghatározott feladatokat, melyek különösen a következők:

- a költségvetési előirányzatok, kötelezettségvállalások folyamatos nyilvántartása,
- a nemzetgazdasági elszámolások kettős könyvvezetése és beszámolója,
- az állam nemzetközi pénzügyi elszámolásainak, a többéves kihatással járó pénzügyi kötelezettség vállalásainak nyilvántartása,
- a zárszámadás előkészítésével kapcsolatos feladatok koordinálása,
- a központi költségvetésből finanszírozott családtámogatási és fogyatékosági ellátások megállapítása és finanszírozása, valamint az ezzel kapcsolatos adatszolgáltatás, illetve az európai uniós családi ellátásokkal kapcsolatos ügyintézés bonyolítása,
- a Strukturális és Kohéziós Alapokkal és egyéb EU-s pénzeszközökkel kapcsolatos jogszabályokban és nemzetközi szerződésekben meghatározott végrehajtási és ellenőrzési feladatok ellátása,
- külön jogszabályokban és a felügyeleti szerv által meghatározott támogatások és járadékok megállapítása és kezelése,
- törvényi felhatalmazás alapján befektetési és szolgáltatási tevékenység nyújtása,
- a hatósági letétekkel kapcsolatos kezelői feladatok ellátása,
- a támogatási előirányzatok pályázati rendszerben történő lebonyolítása és ellenőrzése (mezőgazdasági és vidékfejlesztési beruházások előirányzatai is),
- nyilvántartja a költségvetési szervek tartozásállományát, intézkedéseket kezdeményez annak felszámolására, ennek érdekében működteti a Kincstári Biztosi Irodát,
- ellátja a Humán Erőforrás Operatív Program (a továbbiakban: HEFOP), az EQUAL program pénzügyi végrehajtásával, valamint a Nemzeti Civil Alapprogram pénzügyi lebonyolításával kapcsolatos feladatokat,

- vezeti a Fiatalok életkezdési támogatásával (babakötvény) kapcsolatos nyilvántartásokat,
- gondoskodik a lakástakarék-pénztári megtakarításokhoz kapcsolódó állami támogatások kiutalásáról,
- jogosult – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 66. § (1) bekezdése alapján – a más személy tulajdonában lévő ingatlanon a Magyar Állam javára bejegyzett jelzálogjog, továbbá elidegenítési és terhelési tilalom érvényesítésével, törlésével, az azzal való rendelkezéssel kapcsolatos jognyilatkozatok megtételére,
- ellátja a központosított illetményszámfejtés, valamint az ehhez kapcsolódó adó- és járulék elszámolás az Áht-ban és külön jogszabályban meghatározott feladatait,
- lebonyolítja a fekete gazdaság elleni küzdelemmel kapcsolatos, államháztartást érintő ellenőrzéseket,
- folyósítja a lakossági fogyasztók részére a gáz és a távhő felhasználáshoz kapcsolódó támogatásokat és bonyolítja az ezzel összefüggésben jelentkező ügyintézkést (hatósági eljárás lefolytatása, fogyasztói ellenőrzések, könyvelés, stb.),
- ellátja a lakáscélú támogatással összefüggően a jogszabályban előírt feladatokat.

A Kincstár az alapfeladatként végzett szolgáltatásokon túl, kiegészítő tevékenységként, egyéb pénzügyi szolgáltatásokat is végez megbízás alapján, költségtérítés ellenében.

Az intézmény a fentiekben meghatározott feladatait a Kincstár Központ, valamint hét regionális igazgatósága útján látja el. A Kincstár a Kt. alapján közhatalmi, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

2010. évi változások

A tárgyévi előirányzatok alakulását a gazdálkodási feltételek változása, valamint a többletfeladatok jelentkezése befolyásolta. A gazdálkodás területén tervezett változások az alábbiakban foglalhatók össze:

- a Körirat által előírt 2009. évi zárolás bázisba építése,
- a társadalombiztosítási járulék mértékének változása és a tételes EHO megszüntetése miatti csökkentés,
- a Kt. által előírt szabályok alkalmazása a gazdálkodás, irányítás és felügyelet terén, az irányító szerv által – a Kt. alapján – kiadott új Alapító Okirat érvényesítése, melyben rögzítésre került, hogy az intézmény a közhatalmi szervek közé került besorolásra, s ezzel meghatározásra kerültek az érvényes - jogállásnak megfelelő - működési-gazdálkodási szabályok,
- az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI. 30.) Korm. határozat által előírt, s még végre nem hajtott feladatok beépítése az intézményi

feladatstruktúrába, nevezetesen a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer (a továbbiakban: KIR) teljes körűvé tétele érdekében számfejtési feladatok átvétele fejezeten belül, illetve más fejezetektől,

- a fenti változásokon túl, az intézmény többlettámogatásban részesül, amely egyrészt működési kiadásokra, másrészt az EU-s forrásból megvalósuló projektek lezárását követően belépő üzemeltetési kiadások fedezetére szolgál.

Mindezek alapján az intézmény 2010. évi kiadásainak összege 22 902,3 millió forint, a bevételi összeg 5 644,1 millió forint, a támogatás összege 17 258,2 millió forint.

Létszám

A Kincstár 2010. évi engedélyezett létszáma 4 071 fő, mely 2009. évhez képest 1,3%-os növekedést jelent. A KIR-számfejtési kör bővülésével kapcsolatos létszámgény 54 fő, mely a tervezés során szerkezeti változásként jelentkezett, mivel ez a létszám többlet a 2009. évi átvett feladatok ellátásához kapcsolódik.

Személyi juttatások

A 2009. évi eredeti személyi juttatások előirányzata 13 163,4 millió forint, a 2010. évi 13 297,7 millió forint, amely 1%-os bővülést jelent. A változást az alábbiak indokolják.

Az illetményszámfejtési feladatok átadása-átvétele összességében 134,3 millió forinttal növelte az intézmény személyi juttatások előirányzatát. Ez tartalmazza a szerkezeti változásként jelentkező fejezetek közötti (Földművelésügyi Minisztériumtól, Oktatási és Kulturális Minisztériumtól, Egészségügyi Minisztériumtól átvett), valamint a fejezeten belüli (APEH-től, VP-től, Kormányzati Ellenőrzési Hivataltól átvett) feladatokhoz kapcsolódó kiadásokat, valamint a szintrehozásként szereplő illetményszámfejtési (Központi Statisztikai Hivataltól átvett) feladatok költségeit.

A rendelkezésre álló összeg biztosítja a Központ és a Regionális Igazgatóságok létszámának személyi juttatások előirányzatát.

A rendszeres személyi juttatások összege az előző évi 10 752,3 millió forintról 10 867,6 millió forintra növekszik, amely 1,1%-os növekedést jelent. Ez alapján az egy főre jutó átlagos rendszeres személyi juttatások összege 223 ezer forint/hó, azonos szintű az előző évivel. A nem rendszeres személyi juttatások 2 377,1 millió forintban alakulnak, s ez 0,8%-os növekedést jelent az előző évhez képest.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok javasolt előirányzata 3 602,0 millió forint, mely figyelembe véve a járulék változásokat, arányos a megállapított személyi juttatások összegével.

Dologi kiadások

A dologi kiadások előirányzata 2009. évben 4 176,0 millió forint volt, 2010. évben 5 799,7 millió forint. A növekedés mértéke 1 623,7 millió forint, ez 38,9%-os növekedést jelent. A változásokat a következő okok indokolják:

Az előző évi zárolás bázisba építése 380,2 millió forinttal csökkenti az előirányzatot. A KIR feladatok átadása-átvétele kapcsán a növekedés mértéke 75,8 millió forint.

Előirányzati többletként 2002,8 millió forint az intézmény működőképességének fenntartására került biztosításra, valamint olyan üzemeltetési kiadások fedezetéül szolgál, amelyek az EU-s forrásokból megvalósuló projektek (KGR, EFER, TÉBA) működtetéséhez szükségesek.

2010. évben készletbeszerzésre 984,4 millió forintot, kommunikációs szolgáltatásokra 1265,0 millió forintot költ az intézmény. A dologi kiadások 39,4%-át (2 284,0 millió forint) a szolgáltatások teszik ki, amely a villamosenergia és a gázellátás költségeit, valamint az igen jelentős postaköltségeket is magában foglalja. A vásárolt termékek és szolgáltatások áfa-ja 839,1 millió forint, az általános forgalmi adó befizetés 80,0 millió forint. Kiküldetésre, reprezentációra 75,0 millió forintot terveztek. Költségvetési befizetésekre 114,0 millió forintot, egyéb adók, díjak befizetésére 106,0 millió forintot fordít az intézmény.

Intézményi beruházási kiadások

A 2009. évi eredeti előirányzathoz képest az intézményi beruházási kiadások összege változatlan, azaz 139,6 millió forint. Az előirányzat elsősorban a feladat ellátáshoz szükséges egységes regionális működéssel kapcsolatos informatikai beruházásokra, az átvett szakmai feladatok – számfejtés, családtámogatás – működtetéséhez szükséges infrastruktúra kialakítására nyújt fedezetet.

Felújítás

A felújítások összege a 2009. évi eredeti előirányzathoz képest szintén változatlan, továbbra is 41,5 millió forint. Az előirányzat az intézményi eszközállomány szükséges javításait, pótlásait fedezi.

Kölcsönök

A 2009. évi eredeti előirányzathoz képest a kölcsönök összegének előirányzata nem változott, továbbra is 21,8 millió forint. A dolgozók lakáshelyzetének javítását kamatmentes munkáltatói kölcsönrel támogatja az intézmény.

Támogatás, bevétel

A költségvetési támogatás 2010. évi tervezett előirányzata 17 258,2 millió forint, mely a 2009. évi eredeti előirányzatnál (16 130,6 millió forint) 1 127,6 millió forinttal több.

A 2010. évi tervezés során kialakult növekedés alapvetően a kötelezően előírt csökkentések, valamint a működésre biztosított többlettámogatás következménye.

A Kincstár 2010. évi saját bevételi előirányzata az előző évhez képest nem változik, a tervezett bevétel összege 5 644,1 millió forint. A saját bevételek az összkiadás közel 24,6%-át fedezik. A saját bevételek alakulásában meghatározó szerepet tölt be az Áht. alapján 2005. január 1-től bevezetett számlavezetési díjkból származó bevétel, valamint az értékpapír forgalmazás díjbevétele.

12. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím

2. Ágazati célelőirányzatok alcím

1. Fejezeti informatikai nagyprojektek üzemeltetése jogcímcsoport

A fejezeti kezelésű előirányzaton tervezett 2 400,0 millió forint a KGR, az e-Fiz, a TÉBA rendszer fenntartási kiadásainak fedezetére szolgál, melyre a projektek biztonságos működése érdekében van szükség. A tervezett előirányzat év közben átcsoportosításra kerül a feladatban érintett intézmények részére.

5. Kárrendezési célelőirányzat jogcímcsoport

A Kárrendezési célelőirányzattal kapcsolatos szakmai és gazdasági feladatokat az 5/1996. (I. 26.) PM rendelet, a 12/1998. (III. 27.) PM rendelet, valamint a 190/2004. (VI. 8.) Korm. rendelet alapján a Kincstár Támogatásokat és Járadékokat Kezelő Főosztálya látja el. Feladatai közé tartozik a kötelező gépjárművek felelősségbiztosítása alapján azoknak a kártérítéseknek a teljesítése, amelyeket 1991. július 1. előtt bekövetkezett káresemények időpontjában hatályos jogszabályok szerint még nem teljesítettek, továbbá a gépjármű-szavatossági károk 1971. január 1-je előtti rendszere alapján fizetett kártérítések. Ezen előirányzatról teljesítik a volt Magyar Szovjet Vegyesbizottság hatáskörébe tartozó, a Magyar Köztársaság területén ideiglenesen itt tartózkodott szovjet csapatok, illetőleg azok állományába tartozó személyek által szolgálati kötelességük teljesítése közbeni károkozással összefüggésben felmerülő kötelezettségeket. Az előirányzat felülről nyitott.

Mindezek alapján ezen fejezeti kezelésű előirányzat az alábbi 3 jogcímet tartalmazza:

- 1. Függő kár kifizetés 410,0 millió forint
- 2. Járadék kifizetés 2 050,0 millió forint
- 3. Tőkésítésre kifizetés 40,0 millió forint

7. Hozzájárulás a könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszer működtetéséhez jogcímcsoport

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) a könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszer működtetéséről rendelkezik, mely kimondja, hogy a közfelügyelet számára nyújtandó költségvetési hozzájárulást a PM fejezetén belül, elkülönített összegből kell biztosítani.

A közfelügyeleti feladat ellátása érdekében a 2010. évi költségvetési javaslatban 108,4 millió forint áll rendelkezésre, melyből a Magyar Könyvvizsgálói Kamara és a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság részesül.

12. Általános gyermek és ifjúsági balesetbiztosítás díja jogcímcsoport

Az Általános gyermek és ifjúsági balesetbiztosítás – a 1080/2003. (VIII. 8.) Korm. határozat szerint – 2003. szeptember 1-jével került bevezetésre, mely alapján a 3-18 éves korú magyar állampolgárok balesetbiztosításban részesülnek, melynek díja a Magyar Államot terheli. A biztosítási szerződés megkötése a Generali-Providencia Biztosító Rt. által vezetett együttbiztosítási csoportnál történt. 2010. évre ezen a címen 88,5 millió forint összegű biztosítási díj került megtervezésére.

33. ÁBPE Módszertani és Képzési Központ működtetése jogcímcsoport

Az ÁBPE Módszertani és Képzési Központ működtetésével elérhetővé válik, hogy évente a közszférában dolgozó belső ellenőrök és a gazdálkodási munkatársak, illetve a költségvetési szervek vezetői közül mintegy 2 000 fő belső ellenőrzési és FEUVE ismereteket szerezhessen és ezzel munkájuk hatékonyságát növelje. A teljes célcsoport mintegy 10-12 ezer fő, melybe beletartoznak az önkormányzati szféra alkalmazottai is. Az összes érintett képzése kb. 5-6 év, azonban továbbképzésekre és az újonnan rendszerbe lépők képzésére azt követően is szükség lesz.

E cél megvalósításához a 2010. évre tervezett 18,0 millió forint előirányzat áll rendelkezésre.

6. Kincstári számlavezetési díj kiadásaira alcím

A fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó kincstári számlák számlavezetési díjára 2010. évre tervezett összeg 13,0 millió forint költségvetési támogatás.

10. Fejezeti tartalék alcím

1. Fejezeti általános tartalék jogcímcsoport

Az év közben felmerülő, előre nem látható kiadások fedezetére 488,0 millió forint került megtervezésre 2010. évben.

15. CÍM: VÁLLALKOZÁSOK FOLYÓ TÁMOGATÁSA

15/2. alcím: Egyéb vállalati támogatások

15/2/1. Termelési támogatás

A termelési támogatások között szerepel a mecseki uránbányászok baleseti járadékainak és egyéb kártérítési kötelezettségeinek átvállalása, valamint az egyéb megszűnt jogcímek miatt járó támogatás jogcíme, amelyek esetében a teljesítés törvényi felhatalmazás alapján külön szabályozás nélkül eltérhet az előirányzatoktól. A mecseki uránbányászok baleseti járadékainak és egyéb kártérítési kötelezettségeinek átvállalása keretében kerül sor a Mecsek-Öko Környezetvédelmi Zrt. által kifizetett, az uránbányászaton 1993. december 31-ig keletkezett baleseti járadékok és a munkavégzéssel kapcsolatos egyéb kártérítési kötelezettségek központi költségvetés részéről történő megtérítésére, amelynek 2010. évi előirányzata 225 millió forint. Az egyéb megszűnt jogcímek miatt járó támogatás 2010. évi előirányzata 5 millió forint, amely a már megszűnt egyedi támogatási jogcímek miatt járó, de még igénybe nem vett támogatásokra nyújt fedezetet.

15/3 alcím: Normatív támogatások

15/3/2. Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése

A megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése jogcím-csoport keretében kerül sor a külön jogszabályban meghatározott jogosultsági feltételeket teljesítő és legalább 29%-os mértékű egészségkárosodást szenvedett bányász dolgozók keresetének kiegészítő támogatására. A 2010. évi előirányzat összege 650 millió forint. Törvényi felhatalmazás alapján a teljesülés külön szabályozás nélkül is eltérhet az előirányzattól.

15/3/3. Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítése

Az Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítése keretében kerül sor a szakosított hitelintézet által – a magyar áruk és szolgáltatások exportjának finanszírozása érdekében – nyújtott hitelek kamatának, valamint az e célt szolgáló finanszírozási költségek különbözetének központi költségvetés terhére történő kiegyenlítésére. A 2010. évi előirányzat 5,5 milliárd forint. A 85/1998. (V. 6.) Korm. rendelet alapján működő rendszer a vállalkozások gazdálkodását, hitelezését segítő kamattámogatási eszköz, amely a hazai exporttevékenység ösztönzését hivatott biztosítani és hatása az exporthiteleket finanszírozó pénzintézetek részére, illetve közvetlenül az exportőrök, külföldi vevők részére nyújtott devizahitelek – a nemzetközi gyakorlatban szokásosnál – kedvezőbb kamatfeltételein keresztül érvényesül. Törvényi felhatalmazás alapján a teljesülés külön szabályozás nélkül is eltérhet az előirányzattól.

16. CÍM: FOGYASZTÓI ÁRKIEGÉSZÍTÉS

A fogyasztói árkiegészítés a közösségi közlekedésben az állam által nyújtott utazási kedvezmények miatti szolgáltatói bevételkiesés ellentételezését szolgálja. A fogyasztói

árkiegészítés előirányzata a 2010. évben 108,5 milliárd forint, amely a GDP 0,4%-a. Az előirányzat változatlan fogyasztói árkiegészítési tételekkel és utasforgalommal, valamint az ingyenes utazások utáni fogyasztói árkiegészítés törvény szerinti és a költségvetési irányelvekben szereplő inflációval történő indexálásával számol. Az előirányzat 2/3-a továbbra is a távolsági közlekedés után kerül kifizetésre, s ennek mintegy felét a 90%-os bérletek után járó fogyasztói árkiegészítés. Az alágazatokat tekintve a vasút részesedése a távolsági tömegközlekedés után járó fogyasztói árkiegészítésből közel 35%. Az előirányzatnak mintegy 1/3-a fordítódik a helyi tömegközlekedés támogatására, míg a komp- és révközlekedés és a hatósági áras különjáratú autóbusz forgalom után fizetendő fogyasztói árkiegészítés minimális részarányt képvisel. Törvényi felhatalmazás alapján a teljesülés külön szabályozás nélkül is eltérhet az előirányzattól.

17. CÍM: EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK

17/1. alcím: Vegyes kiadások

A központi költségvetés Pénzügyminisztérium fejezete egyéb kiadások címen 2010-re 22,9 milliárd forintot tervez a következőkre:

- A felszámolásokkal és szanálásokkal kapcsolatos kiadások együttes előirányzata a 2010. évre vonatkozóan 1 milliárd forint.
- Magán- és jogi személyek kártérítésére 1,5 milliárd forintot tervez a központi költségvetés. Ebből kerülnek kifizetésre a jogerős bírósági végzés, ítélet, valamint peren kívüli egyezségek – amennyiben az egyik fél a magyar állam és az államot a pénzügyminiszter képviseli – alapján jóváhagyott kártérítési összegek, illetve perköltségek.
- A honvédelmi-, katasztrófavédelmi- és gazdasági felkészülés központi kiadásaira tervezett 550 millió forint többek között a honvédelmi 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 kormányzat központi katasztrófavédelmi kiadásaira nyújt fedezetet.
- A védelmi felkészítés jegyében a Honvédelmi Tanács és a Kormány speciális működési feltételeinek biztosítására (energiaellátás, biztonsági felülvizsgálat, objektum karbantartás, személyi kiadások stb.) 900 millió forintot nyújt a költségvetés.
- A helyi önkormányzatok állami támogatásának elszámolásából eredő fizetési kötelezettség teljesítésének összege 5 milliárd forint. Ez az előirányzat az önkormányzatoknak nyújtott támogatások utólagos rendezését szolgálja.
- Egyéb vegyes kiadások jogcímen a 2010-re tervezett 3,9 milliárd forint a Magyar Államkincstár pénzforgalmával kapcsolatosan automatikusan teljesül az érintett szervek (MNB, Magyar Posta stb.) intézkedései alapján.

- A személyi jövedelemadó 1%-ának közcélú felhasználására történő felajánlásból a civil kedvezményezettek számára tervezett kifizetés összege 10 milliárd forint.
- A MEHIB Zrt. által behajtott összeg után a hatályos rendelkezések szerint 5%-os mértékű jutalékot, azaz várhatóan 2,5 millió forintot fizet majd a költségvetés.
- A 2004. évi EU csatlakozást megelőző időszakra vonatkozóan vám és importbefizetések bevételeként elszámolt, de az ügyfélnek visszajáró vámbiztosíték és egyéb vámvisszatérítések fedezetére forrást kell képezni, melynek összege 10 millió forint.

18. CÍM: ÁLLAM ÁLTAL VÁLLALT KEZESSÉG ÉS VIZONTGARANCIA ÉRVÉNYESÍTÉSE

Az állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítésére 2010. évre 20 379,0 millió forint kifizetéssel lehet számolni.

A kezességérvényesítési kiadások nagy részét az állami viszontgaranciához kapcsolódó kifizetések (Garantiqa Hitelgarancia Zrt., és az Agrár-Vállalkozási Hitelgarancia Alapítvány összesen 16,6 milliárd forint) teszik ki. E kiadásokon belül is meghatározó a Garantiqa Hitelgarancia Zrt. által vállalt kezességbevéltása mögötti állami helytállás érvényesítése (15,2 milliárd forint).

A korábbi években vállalt egyedi kezességek bevéltásából 2010-ben nem várható kiadás.

A kezességbevéltási és viszontgarancia érvényesítési előirányzatok megalapozásának főbb szempontjait az általános indoklás 2.12. pontja tartalmazza.

24. CÍM: KORMÁNYZATI RENDKÍVÜLI KIADÁSOK

24/2. alcím: Pénzbeli kárpótlás

Pénzbeli kárpótlás célra a központi költségvetés 2010-ben 3,1 milliárd forintot tartalmaz. Ez az előirányzat az életüktől és szabadságuktól politikai okból jogtalanul megfosztottak kárpótlásáról szóló 1992. évi XXXII. törvény alapján járó kárpótlási életjáradék kifizetésére nyújt fedezetet. A Párizsi Békeszerződésről szóló 1947. évi XVIII. törvény végrehajtásáról szóló 1997. évi X. törvény alapján fizetett kárpótlási életjáradék 2010. évi előirányzata 1,9 milliárd forint. A pénzbeli kárpótlások folyósításával kapcsolatban felmerülő költségek biztosítására 101 millió forint áll rendelkezésre.

24/4. alcím: Pénzügyigazgatás korszerűsítése

Az APEH feladatai a következő évben az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adóról szóló 2009. évi LXXVIII. törvény alapján, illetve a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosítása, valamint az egyéb adó- és vámigazgatást érintő jogszabályváltozásokkal következtében jelentősen bővülnek. A többletfeladatokkal

összefüggésben megvalósuló fejlesztések fedezetére a költségvetés 3,4 milliárd forintot biztosít.

26. CÍM: GARANCIA ÉS HOZZÁJÁRULÁS A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ELLÁTÁSOKHOZ

26/1. alcím: Nyugdíjbiztosítási Alap támogatása

A Nyugdíjbiztosítási Alap zavartalan működésének biztosításában fontos szerepet játszanak a garancia és hozzájárulás címen a központi költségvetésből származó támogatások. Az ezen a címen érkező összegek a járulékbevételeket követően a második legnagyobb bevételi csoportot képezik. A központi alrendszerből 2010-ben a Nyugdíjbiztosítási Alap a következő jogcímeneken részesül támogatásban:

Az államháztartásról szóló törvény értelmében megtéríti a magánnyugdíjpénztárba átlépett személyek kieső járulékfizetéseinek összegét, melynek 2010. évi előirányzata 372,4 milliárd forint. A finanszírozási szabályokat a költségvetési törvény 36. § (2) bekezdése a) pontja tartalmazza. (1. jogcímcsoport)

Az államháztartásról szóló törvény előírásának megfelelően a Nyugdíjbiztosítási Alap költségvetésének egyensúlyban kell lennie, ezt a „Nyugdíjbiztosítási Alap kiadásainak támogatása” címen tervezett előirányzat szükséges mértékű átutalása biztosítja. Ennek 2010. évi előirányzata: 197,9 milliárd forint. A finanszírozási szabályokat a költségvetési törvény 36. § (2) bekezdése b) pontja (3) bekezdése tartalmazza. E szabályozás változott az előző évhez képest, januártól novemberig időarányos havi finanszírozást előírva. (2. jogcímcsoport)

A központi alrendszerből megtérítésre kerül a GYES-en, GYET-en és rehabilitációs járadékon lévők után fizetendő nyugdíjbiztosítási járulék (24%), melynek 2010. évi előirányzata 20,9 milliárd forintos összegben. (3. jogcímcsoport)

A „Korkedvezmény-biztosítási járulék címen átadott pénzeszköz” 2010. évi előirányzata 3,8 milliárd forint. A Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXI. törvény 30. § (14) bekezdése szerint a központi költségvetés 2010. január 1. napjától 2010. december 31. napjáig a korkedvezmény-biztosítási járulék 25%-a Nyugdíjbiztosítási Alap részére történő megfizetését vállalja át. Február hónaptól kezdődően a Kincstár az Nyugdíjbiztosítási Alap részére a Nyugdíjbiztosítási Alapba korkedvezmény-biztosítási járulék címen havonta befolyó járulékbévételt alapul véve teljesíti e havi fizetési kötelezettségét a tárgyhónap utolsó előtti, decemberben az év utolsó kincstári napján. 2010. január hónapban a Kincstár még a megelőző év december hónapra vonatkozóan befolyó járulékbévételek alapján 50 százalékos mértékű fizetési kötelezettségnek megfelelő összeget utal a Nyugdíjbiztosítási Alap részére. (7. jogcímcsoport)

26/2. alcím: Egészségbiztosítási Alap támogatása

Az Egészségbiztosítási Alap 2010. évi költségvetésében jelentős nagyságrendű tételt képez a nemzeti kockázatközösség megteremtésére szolgáló központi költségvetési hozzájárulás, a központi költségvetésből járulék címen átadott pénzeszköz címen. (4. jogcímcsoport) Ennek 2010. évi előirányzata 611,8 milliárd forint. Ezen támogatás fizetése a biztosítási jogviszonyból származó jövedelemmel nem rendelkező, de egészségügyi szolgáltatás igénybevételére jogosult személyek után történik. Ebbe a körbe tartoznak pl. a saját jogon nyugdíjban és hozzátartozói nyugellátásban részesülők, a 18 év alattiak, a közoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó alapfokú, középfokú nevelési-oktatási vagy a felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőfokú oktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytatók, a rendszeres szociális segélyben, GYES-ben, GYET-ben, GYED-ben részesülők, a hajléktalanok.

28. CÍM: NEMZETKÖZI ELSZÁMOLÁSOK KIADÁSAI

A nemzetközi elszámolásokkal kapcsolatos kiadások 2010-ben várhatóan 2982,6 millió forintot tesznek ki.

28/1. alcím: Nemzetközi tagdíjak

Az egyes nemzetközi pénzügyi szervezetek és pénzintézetek részére fizetett alaptőke-hozzájárulások és tagdíjak 32,3 millió forint kiadást jelentenek 2010-ben. E fizetési jogcímek Magyarország nemzetközi pénzügyi szervezetekben vállalt tagságából erednek.

Hazánknak az Európa Tanács Társadalomfejlesztési Alap felé fizetendő tagdíja közel 4,1 millió forintot tesz ki 2010-ben.

2004-ben az ECOFIN döntése alapján, 12 ország részvételével megalakult a Brüsszeli Európai Nemzetközi Gazdasági Kutatóközpont (Brussels European and Global Economic Laboratory, rövidítése Bruegel). Az ide fizetendő tagdíj összege 2010-ben várhatóan közel 28,3 millió forint lesz.

28/2. alcím: Nemzetközi multilaterális segélyezési tevékenység

Az IDA (a Világbank Nemzetközi Fejlesztési Társulása) hozzájárulás tervezésénél figyelembe kellett venni 2009-től a 15. alapfeltöltést. Az alapfeltöltést több év alatt kell teljesíteni, 2010-ben 1 020,7 millió forint a befizetési kötelezettség.

A legszegényebb, súlyosan eladósodott országok (HIPC) részére kedvezményes hitelnújtási programban Magyarország vállalta, hogy valutatartalékaiból 6,0 millió SDR összeget 18 éven keresztül kamatmentesen az IMF rendelkezésére bocsát, amelynek kamatvesztését a költségvetés a Magyar Nemzeti Bank részére évenként utólag megtéríti. Az ebből adódó kiadás várhatóan 99,1 millió forint lesz.

Az EBRD által kezelt Nyugat-Balkáni Alaphoz történt csatlakozásunkból adódó 500 000 euró összegű hozzájárulásunk teljesítése 2008-2011 között egyenlő részletekben történik. 2010-ben ez 34 millió forint kiadást jelent.

Az EU Szomszédsági Beruházási Eszközhöz (NIF) 2008-ban csatlakozott hazánk. A csatlakozás költségvetési hatása 2010-ben várhatóan 90,6 millió forint lesz.

A G8 2007-ben úgy döntött, hogy elengedik Libéria IMF-fel szemben fennálló adósságát. Ennek finanszírozására olyan konstrukciót dolgoztak ki, mely alapján az IMF céltartalék számlán lévő összeg egy részét visszautalják a tagországoknak, s a visszautalt összeget egy erre a célra az IMF-nél létrehozott alapba teszik. Az érintett országok erre kötelezettséget vállaltak, köztük Magyarország is. A befizetés új tételként 2010-ben esedékes. Az IMF kalkulációja szerint 5,7 millió SDR-t kell hazánknak átutalni az alapba, melynek forintban átszámított összege 1 670,9 millió forint költségvetési kiadást jelent.

28/3. alcím: Egyéb kiadások

Az egyéb kiadások 35 millió forintos összege letétörzési díjat és az EBRD-nél hazánk képviselőjét segítő tanácsadó költségeit fedezi.

29. CÍM: HOZZÁJÁRULÁS AZ EU KÖLTSÉGVETÉSÉHEZ

29/1. alcím: Áfa alapú hozzájárulás

Az Európai Unió költségvetéséhez való hozzájárulási kötelezettséget a 2007/436/EK, Euratom tanácsi határozat és az 1150/2000/EK, Euratom tanácsi rendelet írja elő. A hozzájárulás egyik eleme az áfa alapú befizetés, ami egy kalkulált, minden tagállamra egységes módszertan alapján kiszámított harmonizált áfa alapra vetített egységkulcs eredményeként kerül meghatározásra. A 2010-es hozzájárulás összege az Európai Bizottság előzetes költségvetési tervezetében foglalt adatahoz igazodik, a kitekintő évek számai a magyarországi áfa-bevételek összegeinek és a pénzügyi perspektíva kifizetési előirányzatainak várható alakulását követik. Magyarország esetében ez a kötelezettség 2010-ben 31 156,3 millió forint.

29/2. alcím: GNI alapú hozzájárulás

Az áfa alapú hozzájáruláshoz hasonlóan a GNI alapú hozzájárulást is a 2007/436/EK, Euratom tanácsi határozat és az 1150/2000/EK, Euratom tanácsi rendelet írja elő. Ez a hozzájárulás finanszírozza az EU költségvetési kiadásainak azon részét, amit a tradicionális saját források (vámok és cukorágazati hozzájárulások) és az áfa alapú hozzájárulások nem tudnak fedezni. Ezt a forrást az összes tagállam GNI-összegére vonatkoztatott egységkulcs alkalmazásával számolják ki, a tagállami GNI-t pedig a közösségi szabályok alapján határozzák meg. Minden tagállam – kivéve Hollandiát és Svédországot – GNI arányosan köteles részt venni a finanszírozásban. A 2010-es hozzájárulás összege az Európai Bizottság előzetes költségvetési tervezetében foglalt adatahoz igazodik, melyet korrigál a 2010-ben várható további tényezők Magyarországra eső mintegy 5 milliárd forintra becsült összege (pl. az Európai Gazdaságélénkítési Terv részeként kezdeményezett infrastrukturális projektek finanszírozási költségei, illetve a pénzügyi közvetítői szolgáltatások közvetetten mért díjának /FISIM/ GNI-korrekció miatti összege).

Magyarország esetében a GNI alapú hozzájárulási kötelezettség 2010-ben 175 594,8 millió forint.

29/3. alcím: Brit korrekció

A brit korrekció az Európai Unió költségvetését finanszírozó saját forrás rendszer eleme, amelyet 2007/436/EK, Euratom tanácsi határozat ír elő, és amely az Egyesült Királyság költségvetési egyensúlyhiányának kiigazítását szolgálja. Finanszírozása GNI-arányosan terheli a tagállamokat (kivételt képez ez alól Németország, Hollandia, Svédország és Ausztria, akik a normál finanszírozáshoz képest csak negyedrészen viselik a terheket). A 2010-es hozzájárulás összege az Európai Bizottság előzetes költségvetési tervezetében foglalt adathoz igazodik, a kitekintő évek számai a pénzügyi perspektíva kifizetési előirányzatainak várható alakulását követik. Magyarországra e jogcímen 2010-ben 12 432,8 millió forint befizetési kötelezettség hárul.

29/4. alcím: Hollandia és Svédország számára teljesítendő bruttó GNI csökkentés

Az Európai Közösségek saját forrásainak rendszeréről szóló 2007. június 7-i 2007/436/EK, Euratom tanácsi határozat szerint Hollandia és Svédország éves GNI alapú hozzájárulásából bruttó összegben meghatározott csökkentéseket élvez. A kedvezményt a többi tagállam fejlettségével arányosan finanszírozza, és összegét a brit korrekció kiszámítását és finanszírozását követően kell nyújtani, amelyre így a csökkentések nincsenek hatással. A 2010-es hozzájárulás összege az Európai Bizottság előzetes költségvetési tervezetében foglalt adathoz igazodik, a kitekintő évek számai a pénzügyi perspektíva kifizetési előirányzatainak várható alakulását követik. Magyarországra e jogcímen 2010-ben várhatóan 1575,3 millió forint befizetési kötelezettség hárul.

31. CÍM: KÖZPONTOSÍTOTT BEVÉTELEK

31/1. alcím: Kárrendezési célelőirányzat befizetése

A kárrendezési célelőirányzat saját bevétellel nem rendelkezik, 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 képezik. E jogcímen 5 millió forint bevétellel számol a költségvetés.

31/2. alcím: Szerencsejátékok szervezésével kapcsolatos díj- és bírság bevételek

A szerencsejátékok szervezésével kapcsolatos díj- és bírságbevételek 2010-ben is külön soron nevesítve a központosított bevételek között kerülnek elszámolásra. E jogcímen 4,2 milliárd forint bevételt tervez a költségvetés.

31/3. Alcím: Közúti bírságbevételek

A közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény 20. §-ának (6) bekezdésében foglaltakhoz igazodva 2010-ben a központosított bevételek között új soron jelennek

meg a VPOP által beszedett közúti bírságok. E jogcímen 1,5 milliárd forint bevétellel számol a költségvetés.

33. CÍM: ALAPOK TÁMOGATÁSA

A Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap 14,8 millió forint összegben részesül költségvetési támogatásban. Az Alap az ár- és – árvízből eredő – belvízkárok megtérítésében való önkéntes részvételre ösztönöz.

Dr. Oszkó Péter
pénzügyminiszter