

A fejezet irányítását a Pénzügyminisztérium Igazgatása látja el. Irányítása alá a következő intézmények tartoznak:

- PM Informatikai Szolgáltató Központ
- Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal
- Vám- és Pénzügyőrség
- Magyar Államkincstár

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	2008. évi tény	2009.évi eredeti előirányzat	2009.évi módosított előirányzat	2009. évi tény	4/1.	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	228 749,5	144 618,4	202 556,4	216 276,0	94,5	106,8
ebből: személyi juttatás	113 449,3	86 608,9	94 130,7	102 955,1	90,7	109,4
központi beruházás	130,5	134,4	168,0	151,3	115,9	90,0
Folyó bevétel	24 737,0	10 622,9	22 099,4	21 833,9	88,3	98,8
Támogatás	214 501,6	133 995,5	139 783,3	179 390,2	83,6	128,3
Előirányzat maradvány	28 962,9		40 673,7	35 451,2	122,4	87,2
Létszám (fő)	25 655	27 411	27 452	26 668	103,9	97,1

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be:

	millió forintban			
2009. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	144 618,4	10 622,9	133 995,5	86 608,9

Módosítások jogcímenként	57 938,0	52 150,2	5 787,8	7 521,8
- 1214/2009.(XII.18.) Korm. határozat szerinti zárolás	-1 175,7		-1 175,7	-64,5
- Maradvány	40 673,7	40 673,7		3 675,7
- Többlet bevétel	11 472,5	11 472,5		1 797,1
- Központi költségvetés általános tartalékából átvétel	22,8		22,8	1,8
- Központi forrásból átvétel– pénzügyigazgatás korszerűsítése	3 357,3		3 357,3	
- Központi költségvetés céltartalékából átvétel-2009. évi kerest kiegészítés	3 086,0		3 086,0	2 348,3
- Központi költségvetés céltartalékából átvétel – nemzeti szakértők kiadásaira	20,1		20,1	15,1
- Központi költségvetés céltartalékából átvétel – ösztöndíjasok foglalkoztatása	4,7		4,7	4,7
- Központi költségvetés céltartalékából átvétel- prémium évek programban résztevők kiadásaira	225,5		225,5	174,0
- Átvétel más fejezetektől minisztériumok személyi juttatás arányosítása	114,3		114,3	86,6
- Átadás más fejezetnek	-25,3		-25,3	-15,8
- Átvétel más fejezetektől	162,2	4,0	158,1	80,6
- Fejezeten belüli, előirányzatok közötti átcsoportosítás				-581,8
Módosított előirányzat	202 556,4	62 773,1	139 783,3	94 130,7

A fejezet év végi átlagos állományi létszáma 26 668 fő, 2,9%-kal magasabb az előző évinél. Az összlétszámból 19 433 fő köztisztviselő, 1 367 fő közalkalmazott, 5 442 fő a hivatásos állomány tagja, 426 fő pedig a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (a továbbiakban: MT) hatálya alá tartozó munkavállaló. Az engedélyezett létszám 27 452 fő, a tényleges december 31-i zárólétszám pedig 26 936 fő volt.

Az intézményekre jellemző volt, hogy a feladatot az engedélyezett létszámnál kevesebb alkalmazottal látták el. A Kormány vagy miniszter irányítása, illetve felügyelete alá tartozó egyes költségvetési szervek létszámgazdálkodását érintő átmeneti intézkedésekről szóló 1127/2009. (VII. 29.) számú Korm. határozattal a kormány létszámfelvételi tilalmat rendelt el, illetve az üres álláshelyek betöltésére, egyedi kérelem alapján a Miniszterelnöki Hivatal (a továbbiakban: MeH) engedélyével kerülhetett sor.

A személyi juttatások előirányzatának teljesítése 9,4%-kal meghaladta a módosított előirányzatot, mivel a PM a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény (a továbbiakban: Költségvetési Törvény) alapján előirányzat módosítása nélkül rendelkezésre bocsátotta a bevételeket beszedő szervek (APEH, VP) részére az érdekeltségükhöz kapcsolódó céljuttalom fedezetét, mely összesen 13 538,8 millió forintot jelentett.

A rendszeres személyi juttatások aránya 69,4%. Az előirányzat teljesítését összehasonlítva az előző évvel 9,3%-os csökkenés tapasztalható, a létszám 3,9%-kal emelkedett, így az egy főre jutó személyi juttatás összege 12,7%-kal csökkent. A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok aránya az összkiadásokon belül az előző évi 64,4%-hoz képest 61,2%-ra változott.

A dologi kiadások teljesítése 19,3%-kal meghaladta a módosított előirányzatot, mivel a Költségvetési Törvény alapján a pénzügyminiszter összesen 13 561,3 millió forint előirányzat túllépést engedélyezett az APEH és a VP részére ezen az előirányzaton. Az elszámolt dologi kiadások összetétele jól tükrözi az intézmények alaptevékenységének költségigényét. A dologi kiadásokon belül a legnagyobb részt, 34,6%-ot az üzemeltetéssel összefüggő szolgáltatási kiadások jelentik. A készletbeszerzés aránya 12,4%, a kommunikációs szolgáltatások aránya pedig változatlanul 10,9%, kevesebb az előző évi mértéknél.

A központi beruházások módosított előirányzata 168,0 millió forint, mely 151,3 millió forintban teljesült.

A múlt év során a Költségvetési Törvény alapján lehetőség nyílt az APEH és a VP felhalmozási kiadási előirányzatain is túllépés engedélyezésére, melynek összege a két intézménynél együttesen 6 749,8 millió forint volt, s így az összkiadásokon belül az előző évi 8,8%-ról 9,6%-ra változott a felhalmozási kiadások aránya.

Az intézményi beruházási kiadások teljesülése fejezeti szinten 16 519,3 millió forintban alakult. Ebből a PM Igazgatásánál 83,1 millió forint, a PMISZK-nél 3 021,6 millió forint, az APEH-nél 6 743,0 millió forint, a VP-nél 3 679,7 millió forint, a Kincstárnál 2 991,9 millió forint volt a teljesülés.

A beruházásokból 5 348,0 millió forintot immateriális javak, 6 016,9 millió forintot gépek, berendezések, 158,4 millió forintot járművek beszerzésére, míg 2 109,6 millió forintot ingatlanok létesítésére fordítottak az intézmények. Használatban lévő ingatlanok felújítására 3 667,7 millió forintot költöttek.

A fejezet támogatási előirányzata – az évközben végrehajtott kormányzati és fejezeti szintű módosítások hatására – 133 995,5 millió forint eredeti előirányzatról 139 783,3 millió forintra emelkedett, a teljesítés pedig 179 390,2 millió forint, 28,3%-kal meghaladja a módosított előirányzatot, mivel a bevételbeszedő szervek részére a múlt évben a működési és felhalmozási kiadások előirányzatain összesen 38 182,4 millió forint túllépés engedélyezésére került sor.

A Kárrendezési célelőirányzaton is 1 443,9 millió forinttal túllépte a teljesülés a törvényi előirányzatot.

Kormányzati hatáskörben többlet támogatás biztosítására került sor a céltartalék terhére a következők szerint: 3 086,0 millió forint a 2009. évi kereset kiegészítés fedezetére mely három részletben került biztosításra a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2009. évi havi kereset kiegészítéséről szóló 6/2009. (I.20.) Korm. rendelet, a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2009. évi kereset kiegészítésének finanszírozásáról szóló 1005/2009. (I.21.) Korm. határozat és a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2009. évi havi kereset kiegészítése II. ütemének finanszírozásáról illetve elszámolásáról szóló 1175/2009. (X.20.) Korm. határozat alapján, 4,7 millió forint az ösztöndíjasok foglalkoztatásának fedezetére a központi közigazgatási szerveknél, továbbá azok területi és helyi szerveinél alkalmazott ösztöndíjasok foglalkoztatója által igényelhető költségvetési támogatásáról szóló 20/2005. (II.11.) Korm. rendelet, 225,5 millió forint a prémiumévek programban résztvevők kiadásainak fedezetére a prémiumévek programmal, valamint a különleges foglalkoztatási állománnyal kapcsolatos egyes munkáltatói költségek költségvetési megtérítésének eljárási szabályairól szóló 8/2005. (II.8.) PM rendelet, 20,1 millió forint a nemzeti szakértők kiadásaira az Európai Unió intézményeiben nemzeti szakértőként foglalkoztatott köztisztviselőkről szóló 209/2004. (VII.9.) Korm. rendelet alapján.

A központi költségvetés általános tartalékából 22,8 millió forint került átcsoportosításra a 2009. évi központi költségvetés általános tartalékának előirányzatából történő felhasználásról szóló 1026/2009. (III.12.) Korm. határozat alapján a PMISZK részére a az okmányirodáknak bevezetésre kerülő bankkártyás fizetés megvalósításához szükséges dologi kiadások fedezetére (19,0 millió forint), valamint a VP részére a koszovói EU Misszióban való részvétel támogatására (3,8 millió forint).

A minisztériumok igazgatása személyi juttatását érintő intézkedésekről szóló 1130/2009. (VII.31.) Korm. határozat alapján más fejezetektől 114,3 millió forint került átcsoportosításra a PM Igazgatása részére.

A pénzügyigazgatás korszerűsítése központi kezelésű előirányzatról 3 357,3 millió forint átcsoportosításra került informatikai fejlesztéssel kapcsolatos feladatok kiadásaira, az APEH, a Kincstár és a PMISZK részére.

Más fejezetektől összesen 162,2 millió forint került átcsoportosításra a Kincstár részére a KIR feladatok átvételével összefüggésben. A fejezet intézményei közül a PM Igazgatása a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság (a továbbiakban: KSZF) részére, a VP a Rendőrtiszti Főiskola (a továbbiakban: RF) és a Külügyminisztérium részére adott át előirányzatot megállapodás alapján.

Múlt évben az összes kiadások 10,1%-át fedezték saját bevételek, míg 2008. évben ez az arány 10,8% volt. A bevételek teljesülése 21 833,9 millió forintban alakult, 88,3%-a az előző évi adatnak, de megközelíti a módosított előirányzatot. A bevételekből a támogatásértékű bevétel és az előző évi maradvány átvétele összesen 7 687,2 millió forintot tesz ki. A működési bevételek teljesülése megközelíti a módosított előirányzatot, 13 793,8 millió forint, a támogatásértékű működési bevétel összege 2 092,3 millió forint. A felhalmozási bevételek teljesítése 109,6 millió forint, kevesebb mint a módosított előirányzat fele, a támogatásértékű felhalmozási bevétel 3191,1 millió forint. Az előző évi maradvány átvétel címén 2 403,8 millió forint bevétel keletkezett. Támogatási kölcsönök visszatérüléséből 243,3 millió forint bevétel keletkezett.

A fejezethez tartozó címeknél a tárgyévben jelentős többletbevétel keletkezett. A PMISZK nem tervezett bevételt, de a teljesülés elérte a 4 189,9 millió forintot, mely az uniós programok megvalósításához a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (a továbbiakban: NFÜ) fejezeti kezelésű előirányzatából átvett pénzeszközből származik. Az APEH-nál, az eredetileg előirányzott 370,0 millió forinthez képest 1 278,6 millió forint a teljesülés.

A PM Igazgatása működési bevételei 1 371,7 millió forintban teljesültek, s hatósági, engedélyezési, felügyeleti és ellenőrzési feladatok bevételéből származnak (adószakértői kérelmek elbírálási díjbevétele, feltételes adó megállapítás eljárási díja, a könyvviteli szolgáltatást végzők regisztrálási díja). Az alaptevékenység bevétele 7,6%-kal elmarad a tervezettől, de a támogatásértékű működési bevételek a tervezetten felül teljesültek, itt kerültek elszámolásra a Végrehajtás Operatív Program (a továbbiakban: VOP) és a Regionális Operatív Program (a továbbiakban: ROP) keretében foglalkoztatottak juttatásaira a Miniszterelnökség fejezetből átutalt összegek is.

A VP intézményi működési bevételei 4 247,1 millió forintban teljesültek, 17,7%-kal meghaladva az eredeti előirányzatot. Az intézményi bevételi előirányzatok teljesítésének 36,6%-át át a közúti közlekedéssel kapcsolatos bírságbevételek biztosították

A Kincstár alaptevékenységével összefüggő egyéb bevétele 5 650,2 millió forint, megközelítően azonos a módosított előirányzattal. A támogatásértékű bevétel összege a Kincstárnál jelentős, 2 550,3 millió forint mely a Szociális és Munkaügyi Minisztériumtól került átvételre.

A fejezeti kezelésű előirányzatok címnél 222,2 millió forint bevétel uniós forrásból, 720,0 millió forint pedig a Philip Morris International (a továbbiakban: PMI) és a Japan Tobacco International (a továbbiakban: JTI) társaságok részéről az Európai Bizottság és a tagállamok között, a cigaretta csempészet és hamisítás visszaszorítására létrejött megállapodásban foglaltak alapján került átutalásra, mivel a VP teljesítette a feltételeket. Év közben e bevétel teljes összege a VP részére átadásra került.

A fejezet követelésállománya 1 702,3 millió forint, a csökkenés az előző évhez képest 105,3 millió forint. A követelésállomány jellemzően a jelentősebb bevétellel gazdálkodó szervezeteknél magasabb szintű.

A fejezet 2009. évi maradványa 25 622,2 millió forint, mely 34 118,9 millió forint bevételi többletből, és 13 719,6 millió forint kiadási előirányzat túllépésből és 5 222,9 millió forint előző évek felhasználatlan maradványából származott, a költségvetési szerveket meg nem illető összeg 219,4 millió forint.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány 22 962,0 millió forint, a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege 2 660,2 millió forint volt.

A fejezet 2009. december 31-i mérlegének eszköz- és forrás oldala 167 966,8 millió forint, az előző évi záró érték 173 900,1 millió forint volt.

A fejezet eszközállományának értéke, 3,4%-kal csökkent, ezen belül a befektetett eszközök állománya 81,1%-ot tesz ki. A tárgyi eszközök állományi értéke 1,9%-kal magasabb az előző évinél, az intézményeknél végrehajtott informatikai beszerzések következtében.

A gépek, berendezések értéke 16,2%-kal magasabb az előző évinél, a nagy volumenű informatikai és irodai eszközök beszerzéséből adódóan.

Az immateriális javak értéke 71,2%-kal növekedett az előző évhez képest, ami a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek értékéből tevődik össze. Jelentős, 41,6%-os a növekedés az APEH-nál és 29,2%-os a Kincstár esetében a saját fejlesztésű programok állományba vétele következtében.

A befektetett pénzügyi eszközök állománya csaknem azonos az előző évivel.

A járművek értéke 25,3%-kal, 1 443,5 millió forinttal csökkent, az elhasználódott, leselejtezett gépjárművek pótlására nem került sor. A forgóeszközök állománya 33,1%-kal csökkent a 2008. évi értékhez képest, melyen belül a pénzeszközök értékének csökkenése jelentős, 15 280,3 millió forint, s a követelések értéke is csökkent 105,4 millió forinttal.

A költségvetési tartalékok összege 25 622,2 millió forint, mely 37,0%-kal kevesebb az előző évi mértéknél.

A kötelezettségek állománya 2 116,3 millió forinttal emelkedett, ennek nagyobb része a VP-nél ki nem fizetett IV. negyedévi érdekeltségi jutalom összegét takarja. A passzív pénzügyi elszámolások állományi értéke 18,0%-kal kevesebb az előző évinél.

A PM fejezet gazdasági társaságokban lévő tulajdonosi részesedésének könyv szerinti értéke 790,0 millió forint, azonos az előző évvel.

A pénzügyminiszter tulajdonosi jogokat gyakorol az Államadósság Kezelő Központ Zrt. (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) (a részesedés könyv szerinti értéke 300,0 millió forint) és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) (a részesedés könyv szerinti értéke 50,0 millió forint) felett. A részesedések között szerepel továbbá 22 db egészségbiztosítási pénztárban lévő egyenként 20,0 millió forint, összesen 440,0 millió forint értékű részesedés is, a pénztárak jelenleg felszámolás alatt állnak.

A lakásépítési vásárlási kölcsönök biztosítására fejezeti szinten 300,0 millió forintot fordítottak az intézmények, 19,4 millió forinttal kevesebbet, mint előző évben. A VP-nél 151,3 millió forintot fordítottak lakástámogatásra, mivel a testületnek jogszabályi kötelezettsége áll fenn a hivatásos állomány szolgálattal összefüggő lakhatási gondjainak megoldására.

A fejezeten belül a Kincstár rendelkezik letéti számlával, melynek záró egyenlege 340,8 millió forint, s a számlákon különféle önkormányzatok adósságrendezési eljárásaival összefüggésben történtek jóváírások, illetve kifizetések.

A PM fejezetnél 19 fejezeti kezelésű előirányzaton történt felhasználás, ebből 8 előirányzat került bevonásra feladatfinanszírozási körbe, melyek uniós támogatással megvalósuló programok. A programok feletti rendelkezési jogosultság év közben az intézmények részére átadásra került. A fejezeti tartalék 458,8 millió forint összegéből 277,4 millió forint zárolására került sor, a fennmaradó 181,7 millió forint pedig év közben többletfeladatokhoz kapcsolódó kiadások fedezetére, fejezeten belül került átcsoportosításra.

A 2009. évi költségvetés végrehajtását intézményenként az alábbiakban mutatjuk be.

1. cím: 1. alcím: PM Igazgatása

Törzskönyvi azonosító szám: 037558

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

A XXII. PM fejezet 1. cím 1. alcím foglalja magában a PM-nek, mint önálló működő és gazdálkodó, közhatalmi költségvetési szerv államigazgatási és kormányzati feladatainak, valamint a PM Nemzeti Programengedélyező Iroda (a továbbiakban: PM NAO Iroda), mint önállóan működő, közszolgáltató költségvetési szerv költségvetésének kiadási és bevételi előirányzatait.

A PM Igazgatása a feladatait a pénzügyminiszter feladat- és hatásköréről szóló 169/2006. (VII. 28.) Korm. rendelet, valamint a Magyar Köztársaság Miniszterelnöke által kiadott – VIII/1320/2/2009. iktatószámú – Alapító Okiratában foglaltak alapján látja el. Ennek megfelelően 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 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.
- folyamatosan figyelemmel kíséri és elemzi a gazdasági folyamatait, a gazdaságpolitikai programok végrehajtására javasolt intézkedések gazdasági hatásait és azokról a Kormányt tájékoztatja.

Az üzemeltetési, fenntartási, gondnoksági feladatokat, a székház és a PM kezelésében lévő ingatlanok, ingóságok üzemképes állapotának mindenkori biztosítását a KSzF látja el a Központi Szolgáltatási Főigazgatóságról szóló 272/2003. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján 2007. év januárja óta.

A PM NAO Iroda látja el - pénzügyi lebonyolítási rendszerébe illeszkedve - az EU által támasztott követelményeknek megfelelő és a Kormány által a PM feladatkörébe rendelt pénzügyi menedzsment feladatokat a hatályos Alapító Okirat alapján, melyek a következők:

- az EU strukturális alapjaival és kohéziós alapjával, az Átmeneti Támogatással, az előcsatlakozási alapokkal, illetve a Norvég és EGT Finanszírozási Mechanizmussal kapcsolatban horizontálisan felmerülő jogi és igazgatási jellegű feladatok ellátása,
- a Kifizető és Igazoló Hatóság számára jogszabályokban előírt feladatok ellátása, különösen a Strukturális Alapok - beleértve az INTERREG közösségi kezdeményezés és EQUAL programjait is – és a Kohéziós Alap támogatásai igénybeviteléhez szükséges kifizetési igénylések továbbítása, az EU támogatások fogadása és átutalása a lebonyolító szervezetek számláira,
- a támogatás igénylések alátámasztására szolgáló költségigazoló nyilatkozatok kiállítása, valamint az ezt megalapozó pénzügyi ellenőrzési feladatok végrehajtása,
- a Nemzeti Alap számára jogszabályokban előírt feladatok ellátása, a SAPARD Program tekintetében az Illetékes Hatóság feladatainak ellátása.

#### 2009. évi változások

A PM alaptevékenységének ellátását befolyásolta a makrogazdasági folyamatok változása, a nemzetközi gazdasági és pénzügyi helyzet alakulása, valamint az EU-s tagsággal kapcsolatos aktuális jogharmonizációs és egyéb feladatok.

A PM Igazgatása 2009. évi gazdálkodásában jelentős változást jelentett a bevételi előirányzatok növekedése, amelyet többségében a VOP, a Norvég és EGT Finanszírozási Mechanizmussal kapcsolatban jelentkező feladatok és az ÁBPE Módszertani és Képzési Központ programok megvalósulása okozott. A bevétel 603,2 millió forintos növekedéséből fedezte az intézmény a dologi kiadások egy részét, valamint az intézmény beruházásainak finanszírozását.

Az intézménnyel szemben támasztott szigorú költségcsökkentési, hatékonysági követelmények hatására tovább folytatódott a szervezet tartalékainak feltárása a megtakarítások realizálása céljából oly módon, hogy a működőképesség zavartalansága fenntartható legyen.

#### Kiadási előirányzatok

Az intézmény 2009. évi tervezett kiadási előirányzata 3 923,1 millió forint, a módosított előirányzat 5 443,8 millió forint és a teljesítés 4 999,1 millió forint volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 91,8%-ban teljesültek.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés		millió forintban					
		2008. évi tény	2009. évi eredeti előirányzat	2009. évi módosított előirányzat	2009. évi tény	4/1	4/3
		1.	2.	3.	4.	5.	6.
		millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás		6 361,9	3 923,1	5 443,8	4 999,1	78,5	91,8
	ebből: személyi juttatás	3 700,3	2 899,9	3 529,4	3 297,4	89,1	93,4
	központi beruházás	0,0	0,0	0,0	0,0		
Folyó bevétel		1 466,9	831,2	1 434,4	1 434,4	97,8	100,0
Támogatás		4 376,2	3 091,9	3 773,0	3 773,0	86,2	100,00
Előirányzat-maradvány		755,2	–	236,4	236,4	31,3	100,0
Létszám (fő)		550	504	504	511	92,9	101,4

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	millió forintban			
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	3 923,1	831,2	3 091,9	2 899,9
Módosítások jogcímenként	1 520,7	839,6	681,1	629,5
-- Zárolás	-79,8	0	-79,8	-58,5
-- Maradvány	236,4	236,4	0	82,9
- Többlet bevétel	401,8	401,8	0	201,8
- Előirányzat-maradvány átvétel fejezetén belül	100,0	100,0	0	0

- Központi forrásból - központi költségvetés céltartaléka - 2009. évi kereset kiegészítés	54,6	0	54,6	41,4
- Központi forrásból - központi költségvetés céltartaléka - nemzeti szakértők kiadásaira	9,8	0	9,8	7,4
- Központi forrásból - központi költségvetés céltartaléka - ösztöndíjasok foglalkoztatása	4,7	0	4,7	4,7
- Minisztériumok szem. jutt. arányosítása	114,3	0	114,3	86,6
- Fejezeti általános tartalékból átvétel	167,2	0	167,2	96,5
- Átadás más fejezetnek	-7,0	0	-7,0	-0,1
- Átvétel más fejezettől	0,0	0	0,0	0
- Átadás másik címnek, alcímnek	-28,4	0	-28,4	-21,5
- Átvétel másik címről, alcímről	231,1	0	231,1	175
- Átvétel-fejezeti kezelésű előirányzatról	316,0	101,4	214,6	13,3
2009. évi módosított előirányzat	5 443,8	1 670,8	3 773,0	3 529,4

#### Létszám

A 2009. 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 is.

A 2009. évi feladatok ellátásához az engedélyezett létszámkerete 504 fő volt, ebből köztisztviselő 462 fő, MT hatálya alatt álló 12 fő, közalkalmazott 30 fő (NAO Iroda).

Évközben kiadásra került a PM Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2009. (VII. 31.) PM utasítás, mely az alábbi változásokat eredményezte a létszám alakulásában.

A vezetői létszám 94 főről 87 főre csökkent a következők szerint: az állami vezetők 7 fő létszáma 6 főre, a főosztályvezetői létszám 20 főről 17 főre, a főosztályvezető helyettesek száma 39 főről 38 főre, az osztályvezetők létszáma 28 főről 26 főre változott.

Az 511 fős létszámból a középfokú végzettséggel rendelkezők aránya 16,7%-os, a felsőfokú végzettséggel rendelkezők aránya 83,3%, az előző év 82,1%-os arányával szemben. A felsőfokú végzettségűek felé történő elmozdulás pozitív változásnak tekinthető, s mindez a minisztérium sajátos feladat struktúrájából következik.

## Személyi juttatások

A 2009. évi Költségvetési Törvény az intézmény számára 2 899,9 millió forint személyi juttatást biztosított, amely az év során 3 529,4 millió forintra módosult, a teljesítés 3 297,4 millió forintban realizálódott. A tárgyévi teljesítés 10,9%-kal volt alacsonyabb az előző évi teljesítésnél.

A kiadásokon belül a legnagyobb arányt a személyi juttatások terhére történő kifizetések jelentik, amely a teljesítési adatokat figyelembe véve 66,0%-os arányt jelent. Az előző évi hasonló arányszám 58,2% volt.

Év közben az előirányzat-módosítás értéke 629,5 millió forint volt, s ebből 81,6 millió forint módosítás kormányzati hatáskörben, 263,2 millió forint fejezeti hatáskörben, és 284,7 millió forint intézményi hatáskörben valósult meg.

A változások főbb tételei az alábbiak voltak:

Az előző évi maradvány 82,9 millió forinttal növelte az előirányzatot.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 38/A. §-ában kapott felhatalmazás alapján, a 2009. évi havi kereset-kiegészítés forrásigényének biztosításához szükséges intézkedésekről szóló 1001/2009. (I. 13.) Korm. határozatnak megfelelően kormányzati hatáskörben 58,5 millió forint zárolásra került az előirányzat terhére.

Az intézménynél foglalkoztatottak 2009. évi kereset-kiegészítéssel kapcsolatos kifizetések fedezetét a céltartalék biztosította, mely összességében 41,4 millió forinttal növelte az előirányzatot. A módosítás három részletben, kormányzati hatáskörben valósult meg.

Kormányzati hatáskörben 7,4 millió forinttal emelkedett az előirányzat, amely az EU intézményeiben foglalkoztatott köztisztviselői és hivatásos állományú nemzeti szakértők számára a 209/2004. (VII. 9.) Korm. rendeletben meghatározott kiadások fedezetül szolgált.

A közigazgatási szerveknél alkalmazott ösztöndíjasok foglalkoztatója által igényelhető költségvetési támogatásról szóló 20/2005. (II. 11.) kormányrendeletben foglaltak alapján az intézmény 4,7 millió forint többlettámogatásban részesült kormányzati hatáskörben.

Szintén kormányzati hatáskörben került sor 86,6 millió forint értékű módosításra, mely a minisztériumok igazgatása személyi juttatását érintő intézkedésekről szóló 1130/2009. (VII. 31.) Korm. határozata értelmében a minisztériumok igazgatása személyi juttatásainak arányosítása alapján történt.

A költségvetésben nem tervezett, évközi közszolgálati jogviszony megszűnések miatt jelentkező többletkiadások finanszírozására összesen 96,5 millió forint forrást kapott az intézmény két részletben (18,5 millió forint és 78,0 millió forint) fejezeti hatáskörben.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról (a továbbiakban: Kamara), a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. Törvényben (a továbbiakban: Kkt.) foglalt feladatok végrehajtása érdekében 13,3 millió forint forrást biztosított az irányító szerv.

A Kincstár és az intézmény közötti megállapodás értelmében 1,5 millió forint került átcsoportosításra a Kincstár részére a belső ellenőrzési, valamint adótanácsadói, adószakértői, illetve okleveles adószakértői tevékenységet végzők nyilvántartásának vezetésének költségeire. További 20,0 millió forint került átcsoportosításra szintén a Kincstár részére a kincstárnokokot megillető díjazás fedezetére.

Az évközi többletfeladatok munkateljesítményeinek elismerésére 2009. évben előirányzat emelést hajtottak végre 175,0 millió forint értékben, irányítószerői hatáskörben.

Az EU-s forrásokból származó bevételből 201,8 millió forint került átcsoportosításra, melyből a VOP projektek terhére foglalkoztatottak költségeit fedezték.

A fentiek alapján módosult előirányzat tényleges felhasználása az alábbiak szerint történt:

A rendelkezésre álló keret a köztisztviselői és a közalkalmazotti létszám alapilletményére és az MT hatálya alatt állók garantált és munkáltatói döntésen alapuló illetményére, valamint az illetmény kiegészítésekre nyújtott fedezetet. Illetmény kiegészítésre a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény (a továbbiakban: Ktv.) alapján foglalkoztatottak jogosultak. A mértéke felsőfokú végzettségű köztisztviselők esetén 50%, a középfokú végzettségű köztisztviselők esetén 15%.

A rendszeres személyi juttatás összegéből került finanszírozásra az alapilletmény, a nyelvpótlék, a vezetői- és egyéb kötelező pótlékok, valamint az évközi várható átsorolásokból adódó kiadás. Az előirányzat eredeti összege 2 142,9 millió forint, a módosított előirányzat 2 152,3 millió forint, s a teljesítés 2 142,6 millió forint volt.

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. Ezen előirányzat eredeti összege 727,1 millió forint, a módosított előirányzat 1 211,4 millió forint volt, a teljesítés 995,2 millió forintban alakult.

Jutalmazásra az intézmény összesen 308,5 millió forintot fordított, melyből a teljesítményhez kötött jutalom összege 181,6 millió forint.

Jubileumi jutalomra a 25, 30, 35 és 40 éves közszolgálati jogviszonnal rendelkezők részére 71,1 millió forintot fizettek ki a tárgyévben.

A ruházati költségtérítés összege a köztisztviselők részére 77 300 forint/fő/év volt. A minisztérium vezetésének döntése alapján 2009. évben egységesen ugyanennyi összegben határozták meg a PM NAO Iroda közalkalmazottai részére is a költségtérítés összegét. A kifizetés összege 41,3 millió forint volt.

Étkezési hozzájárulás címen a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Sza törvény) változás figyelembevételével 2009. január 1-étől a foglalkoztatottak választásának megfelelően, a PM éttermében személyenként havonta maximum 12 000 forintos melegkonyhai étkezésre fordítható utalvány, vagy kizárólag fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító havonta maximum 6 000 forintos utalvány igénybevételére volt lehetőség. A 2009. évi étkezési hozzájárulás címén kifizetett összeg 75,7 millió forint volt.

A munkába járáshoz szükséges 2010. éves BKV bérletek beszerzése kedvezményes áron 2009. decemberben megtörtént. 2009. évben közlekedési költségtérítés jogcímen 69,5 millió forintot fizettek ki, mely összeg az éves bérletárakon felül magába foglalja a vidékről bejáró dolgozók 2009. évben elszámolt közlekedési költségtérítését is.

Szociális jellegű juttatásokra – temetési segély, szociális segély – 3,6 millió forintot fordítottak.

A béren kívüli juttatások egy része a bevezetett választható béren kívüli juttatások rendszere (kafetéria rendszer) keretében egy új, korszerű szemlélet alapján működik, 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 létszámarányosan, fix összegben és 50%-ban bérarányosan, sávosan számított összegben állapították meg.

A juttatási rendszer bevezetésével valamennyi dolgozó számára lehetőség nyílik előre tervezett és a rendszer által nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódó költségekkel való hatékony gazdálkodásra, amely kölcsönös előnyökkel jár mind a dolgozók, mind a minisztérium számára.

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 az ösztöndíjas foglalkoztatottak személyi juttatását, valamint a felmentési időt töltő munkavállalók részére a munka alóli tényleges felmentés napját követően a felmentési idő végéig kifizetett személyi juttatás összegét. 2009. évben az állományba nem tartozók juttatásaira összesen 159,6 millió forint került kifizetésre. Ebből 58,4 millió forint a felmentett munkavállalók egyéb juttatása címén került kifizetésre.

A tárgyévben az egy főre jutó rendszeres személyi juttatás összege 4,2 millió forint/év, a jutalmazásra fordított összeg 1 főre vetítve 0,6 millió forint/év.

#### Munkaadókat terhelő járulékok

2009. évben ezen a jogcímen számolták el a 29%-os társadalombiztosítási járulékot, a költségvetési szervek által a 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.

Évközben megváltoztak a társadalombiztosítás járulék fizetés szabályai, a minimálbér kétszeres összegéig 27%-os mértékig, e felett a korábbi mérték szerint fizettek.

A munkaadókat terhelő járulékok között számolták el a 3%-os munkaadói járulékot, ami év közben - 2009. II. félévében - 1%-ra csökkent, valamint az 1 950 Ft/fő/hó egészségügyi hozzájárulást.

A táppénz hozzájárulás előirányzata terhére számolták el a minisztérium által foglalkoztatottak részére a biztosított keresőképtelensége, valamint kórházi (klinikai) ápolás időtartamára folyósított táppénz egyharmadát.

2009. évben a kifizetett munkaadói járulékok összege 888,8 millió forintot tett ki. A 2009. december hónapban kifizetett TÉR jutalmat terhelő munkaadói járulékok kifizetése 2010. évre húzódott át.

#### Dologi kiadások

A dologi kiadások 2009. évi előirányzata 198,7 millió forint, a módosított előirányzat 706,6 millió forintra növekedett, a teljesítés 667,0 millió forintban realizálódott.

Az eredeti előirányzat az alábbi főbb tételekkel módosult:

Az előző évi maradvány 100,9 millió forinttal növelte az előirányzatot.

A Fejezeti kezelésű előirányzatok között szereplő „Általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosítás biztosítási díja” előirányzatról 88,5 millió forint került átcsoportosításra. Ezen összegből az intézmény havonta teljesítette a kiadásokat.

A PM és az OECD között létrejött egy megállapodás, amely a Multilaterális Adóügyi Program végrehajtását biztosítja. Ennek költségeire 6,9 millió forintot kapott az intézmény irányító szervei hatáskörben.

A 2009. évi államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről szóló 1033/2009. (III. 17.) Korm. határozatnak megfelelően az előirányzaton 2,5 millió forint került zárolásra.

„Az államháztartás belső pénzügyi rendszere és az ellenőrzési mechanizmusok fejlesztése” című (ÁBPE) Átmeneti Támogatásból megvalósuló projekt, valamint a VOP keretében beszerzett informatikai eszközök üzemeltetésére 6,8 millió forint került biztosításra.

Ügyvédi szolgáltatások fedezetére 6,0 millió forintot, a könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszer működtetésére 13,1 millió forintot kapott az intézmény.

Az irányító szerv 20,5 millió forint forrást biztosított a minisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott, szakképesítéssel összefüggő feladatok (tankönyvvé nyilvánítás, nyilvántartó rendszerek továbbfejlesztése) 2009. évi ellátásához szükséges kiadásaira.

A könyvviteli szolgáltatást végzők, az adótanácsadók, az adószakértők és az okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéhez és nyilvántartásának vezetéséhez használt szoftverek hibáinak javítása és a rendszer továbbfejlesztése céljából 5,0 millió forint került átcsoportosításra – a megállapodásnak megfelelően – a KSZF részére irányító szervei hatáskörben.

A Miniszterelnökség és a PM fejezet közötti megállapodás értelmében az intézmény költségvetéséből 1,8 millió forint került átcsoportosításra a KSZF számára outsourcing szolgáltatási szerződésének módosításából, illetve WmWare ESX szerverpár üzemeltetéséhez kapcsolódó szerződés bővítéséből adódó különbözetek fedezetére irányító szervei hatáskörben.

Az ÁBPE Módszertani és Képzési Központ elnevezésű projekt elsődleges célja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzési rendszer fejlesztése a Központ létrehozásán keresztül. A projekt komponensei 2008. évben lezárultak, a szükséges dokumentációk elkészültek, átadásra kerültek. A végszámlák kifizetésére átcsoportosított összeggel 43,5 millió forinttal növekedett az előirányzat.

A ROP és a VOP projektek végrehajtása során a többletbevétel terhére 124,5 millió forinttal emelkedett az előirányzat, amely képzések, tanfolyamok fedezetéül szolgált.



A 706,6 millió forintra módosult előirányzatból 667,0 millió forint volt a tényleges teljesítés az alábbiak szerint:

A dologi kiadásokon belül készletbeszerzésekre 5,2 millió forintot, szolgáltatásokra 61,4 millió forintot költött az intézmény. Ez utóbbi magában foglalja a kommunikációs kiadásokat, karbantartásokat, kisjavításokat, bérleti díjakat, egyéb üzemeltetési kiadásokat (postai szolgáltatások, üzemorvosi szolgálat, tolmácsolási kiadások, tanulmányok, szakvélemények, valamint konferencia szervezés) is.

Az általános forgalmi adó befizetés 31,8 millió forintot, a kiküldetés és reprezentáció 191,5 millió forintot tett ki. Ez utóbbin belül elsősorban - az EU tagságból adódó tárgyalásokon való részvétel miatt - a külföldi kiküldetések utazási költsége és egyéb dologi kiadása kiemelkedően magas kiadási tétel (154,9 millió forint). Egyéb dologi kiadások 45,3 millió forintot tesznek ki. A különféle költségvetési befizetések összege 67,6 millió forint. Adók, díjak, egyéb befizetésekre 137,2 millió forintot fordított az intézmény.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Ezen a jogcímen a tervezett előirányzat 2,3 millió forint, amely a PM Sport Club (a továbbiakban: PM SC) támogatására szolgált.

A könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszert a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: Kamara) és a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság (a továbbiakban: KKB.) működteti. A feladat ellátása érdekében a fenti tárgyban a PM 54,5 millió forintot biztosított a Kamara részére, mely a fejezeti kezelésű előirányzatról került átcsoportosításra.

Intézményi hatáskörben további 8,0 millió forinttal növekedett az előirányzat, melynek hatására a módosított előirányzat 89,2 millió forintban alakult, a teljesítés 62,8 millió forint volt.

Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadásoknak a Költségvetési Törvény alapján nem volt eredeti előirányzata, a módosított előirányzat 83,1 millió forint. Ebből 75,1 millió forint az ÁBPE Módszertani Képzési Központ programra, továbbá 8,0 millió forint a VOP/ROP program megvalósításához új fedezetet.

A módosított előirányzatot számítástechnikai és oktatástechnikai eszközök beszerzésére, üzemeltetésre, szoftver fejlesztésekre fordították.

## Bevételek

A működési bevételek eredeti előirányzatát 831,2 millió forintban határozta meg a Költségvetési Törvény, a módosított előirányzat 1 371,7 millió forint, a teljesítés 100%-ban realizálódott. A módosítást döntő többségében az előző évi maradvány, a ROP és VOP elszámolások térítése, az ÁBPE Módszertani és Képzési Központ programmal kapcsolatos bevétel okozta.

A hatósági, engedélyezési, felügyeleti és ellenőrzési feladatok bevételei között tervezték és számolták el az adószakértői kérelmek eljárási díjbevételét, a feltételes adó megállapítás eljárási díját, a fejlesztési adókedvezmény, a 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 PM-hez. 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.

Támogatásértékű működési bevétel előirányzatán a Költségvetési Törvény nem állapított meg eredeti összeget, azonban az év során 537,6 millió forintban alakult a módosítás összege, s a teljesítés 548,5 millió forintban realizálódott.

Az NFÜ, mint támogató a VOP keretén belül az Európai Unió Kohéziós Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból vissza nem térítendő támogatás formájában finanszírozta az alábbi projekteket:

- a támogatások ellenőrzésének koordinálásával kapcsolatos kapacitás biztosítása,
- az államháztartásért felelős miniszter felelősségi körébe tartozó képzésekhez kapcsolódó humánerőforrás-kapacitás,
- PM-TVI humánerőforrás fejlesztése,
- az Igazoló Hatóság humánerőforrás fejlesztése.

A Norvég Finanszírozási mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus keretén belül a HU 0012 Technikai segítségnyújtás projektre vonatkozóan a Norvég Külügyminisztérium és az EGT Finanszírozási Mechanizmus Bizottság, másrészt a Nemzeti Kapcsolattartó az NFÜ között támogatási szerződés jött létre. A technikai segítségnyújtási keretből a hazai intézmények a finanszírozási mechanizmusok végrehajtása, monitorozása és ellenőrzése során felmerülő költségeiket fedezhetik. A támogatási megállapodás kedvezményezettjeként az NFÜ mint támogató és a PM NAO Iroda között együttműködési megállapodás került aláírásra, a kifizető hatósági feladatok ellátására, azok finanszírozására.

A fent nevezett projektek végrehajtásából a tárgyévben 380,5 millió forint támogatásértékű működési bevétel származott. Tovább növelte az előirányzatot az előző évi maradvány összege 149,2 millió forint értékben.

### Támogatás

A támogatás 2009. évi tervezett előirányzata 3 091,9 millió forint, az előirányzat az év során 3 773,0 millió forintra módosult. A növekedés év közben, a feladat struktúrában bekövetkezett változásokkal, illetve egyes költségek (kereset kiegészítés, nemzeti szakértők, ösztöndíjasok, többletfeladatok elismerése) központi forrásból történő finanszírozásával, illetve a fejezeti kezelésű előirányzatokról történt átcsoportosítással magyarázható.

### Maradvány

A 2008. évben keletkezett maradvány összeg 236,4 millió forint, amely teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt volt. A tényleges felhasználás főbb jogcímei kiemelt előirányzatonként az alábbiak:

személyi juttatás: előrehozott öregségi nyugdíj, projekt prémium, 12. havi TÉR levonásai, megbízási díjak,

dologi kiadások: továbbképzések támogatása,

intézményi beruházás: informatikai eszközök beszerzése.

Az irányító szerv által felülvizsgált és jóváhagyott 2009. évi előirányzat maradvány 444,6 millió forint, melyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány 376,8 millió forint.

A személyi juttatások előirányzatának maradványa 211,5 millió forint, mely a következő kiadásokra nyújt fedezetet: előrehozott nyugdíj felmentési illetményre, előrehozott öregségi nyugdíj végkielégítésre, projekt prémiumra, 12. havi TÉR levonásaira, megbízási díjakra. A munkaadókat terhelő járulékok előirányzatán összesen 118,4 millió forint maradvány keletkezett, a dologi kiadások maradványa 17,8 millió forint, a működési célú pénzeszköz átadásoké 2,0 millió forint.

### Vagyoni helyzet

A mérleg főösszege 1 492,4 millió forintról 1 937,6 millió forintra növekedett. 2009. évben tovább folytatódott a vagyon átadása a KSZF részére az aláírt megállapodások alapján, a folyamat azonban különféle jogi viták felmerülése miatt nem zárult le.

A mérleg főösszeg 445,2 millió forintos növekedését a pénzeszközök – előző évhez képest – megnövekedett értéke okozta, mely az EU-s forrásokból finanszírozandó VOP programok előlegéből származik.

### Számviteli politika

Az intézmény számviteli politikájában nem történt változás.

#### 4. cím: Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ

Törzskönyvi azonosító szám: 270378

Honlap: [www.pmiszk.gov.hu](http://www.pmiszk.gov.hu)

A PMISZK az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI. 30.) Korm. határozat alapján a pénzügyminiszter 2006. október 1-jével alapította meg.

A PMISZK az Alapító Okiratban foglaltak alapján

- a PM irányítása alá tartozó szervezetek részére számítástechnikai szolgáltatásokat biztosít, számítástechnikai rendszerüzemeltetési, fejlesztési feladatokat lát el;
- menedzseli a Kormány vagy a pénzügyminiszter által kiemeltnek minősített hazai és/vagy az EU-s forrásokból finanszírozott – a pénzügyi ágazat informatikai rendszereit érintő – projektszintű fejlesztéseket, és gondoskodik azok adminisztrációjáról;
- előkészíti a szolgáltató állam kialakításának programjához kapcsolódóan a pénzügyminiszter irányítása alá tartozó szervezetek egységes informatikai stratégiáját, és összehangolja a stratégia végrehajtását;
- összehangolja a pénzügyminiszter irányítása alá tartozó szervezetek informatikai fejlesztésre irányuló pénzeszközeinek felhasználásának tervezését;
- összehangolja a pénzügyi igazgatást érintő informatikai biztonság kialakításának és fenntartásának feladatait;
- képviseli a PM-ot az informatikai tárgyú tárcaközi bizottságok, projektek munkacsoportjaiban.

A PMISZK jelenleg a következő EKOP-ból finanszírozott projekteknél látja el a projektgazdai szerepkört:

- KGR megvalósítása és bevezetése (projekt költsége: 11 831,0 millió forint).
- Egyablakos vám, a vám eljárásokhoz és árumozgáshoz kapcsolódó magyarországi egyablakos ügyintézés (egyablakos vámügyintézés) megteremtése (projekt költsége: 2 381,8 millió forint).
- E-FIZ megvalósítása (projekt költsége: 3 986,7 millió forint).
- ACM megvalósítása (projekt költsége: 1 258,0 millió forint).
- TÉBA (projekt költsége: 1 600,0 millió forint).

A projektek megvalósulása az alábbiak szerint alakult:

#### KGR

A KGR projekt célja, hogy a költségvetési gazdálkodással kapcsolatos valamennyi feladat átalakításával egyidejűleg, a költségvetési gazdálkodás területén érintett szervezetek tevékenységét figyelembe véve, a költségvetés-tervezéstől a zárszámadásig tartó folyamat kezelésére, irányítására és végrehajtására egy komplex informatikai megoldást alakítson ki. A megoldás lehetővé teszi a jelenleg működő,

többségében elavult rendszerek leváltását és hozzájárul a korszerű, szolgáltató típusú állammal szembeni elvárások teljesítéséhez, növeli az átláthatóságot és az ellenőrizhetőséget.

A projekt megvalósítása 2008. januárjában kezdődött el befejezése 2010. december 31.-re várható.

A projekt teljes költségének forrását az Európai Regionális Fejlesztési Alap és a költségvetés társfinanszírozásban biztosítja.

A projekt megvalósítási szakasza tárgy évben kezdődött meg, melynek során bevezetésre került a Költségvetési Tervező Rendszer negyedéves jelentés funkciója. Megtörtént az első és második éles jelentés leadása a rendszeren keresztül. Bevezetésre került az IKM a pilot intézményekben, az éles indulást követően a rendszer támogatásával készült el a féléves és az éves költségvetési beszámoló. A modul 2010-ben történő további 47 intézményben való bevezetésének előkészítéseként lezajlott a kulcs-és végfelhasználók oktatása. Elkészültek a Modulonkénti Működési Rendszertervek első munkaverziói.

## E-Fiz

Az EKOP előkészítése során több intézmény nevében a PMISZK nyújtotta be az elektronikus fizetéssel kapcsolatos projektjavaslatot.

A projekt megvalósításának kezdete 2008. június 30., befejezése 2010. szeptember 15.

A PMISZK által vezetett konzorcium tagjai az APEH, a Kormányzati Elektronikus Központ Közszolgáltatások Hivatala (a továbbiakban: KEK KH), a MeH és a VP. A központi szolgáltatást a Kincstár fogja működtetni.

Az E-Fiz projekt keretében létrehozandó központi Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszer (a továbbiakban: EFER) a piacon elérhető fizetési szolgáltatásokat integrálja, lehetővé teszi az egy ügyhöz tartozó több jogcím egy tranzakcióval való fizetését, elvégzi az elszámolást a célszámlák irányában, elvégzi a díjelszámolást a költségviselő intézmények felé. A vertikális projektek az EFER felhasználásával elektronikus fizetést tesznek lehetővé az Okmányirodáknak, az APEH-nél és a VP-nél.

Az állampolgárok és a gazdálkodók a napi gyakorlatban általuk alkalmazott elektronikus fizetési megoldásokat használhatják a közigazgatással szemben fennálló fizetési kötelezettségeik teljesítésére, elektronikus ügyintézés során bankkártyával, internetbankkal és mobilbankkal, a személyes megjelenéssel járó ügyintézés során bankkártyával és mobilbankkal fizethetnek.

A központi rendszer létrehozására irányuló közbeszerzési eljárás elhúzódása miatt a szerződéskötés a nyertes vállalkozóval 2009. júniusában történt meg, a vállalkozói szerződés teljesítési határideje 2010. szeptember 15.

## Egyablakos vám

A projekt megvalósításának kezdete 2008. június 1., a projekt eredeti véghatárideje 2010. június 15.

A PMISZK által vezetett konzorcium tagja 9 hatóság:

- a VP,
- az APEH,
- a Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium (a továbbiakban: KvVM),
- a Kulturális Örökségvédelmi Hivatal (a továbbiakban: KÖH),
- a Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal (a továbbiakban: MKEH),
- a Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal (a továbbiakban: MgSZH),
- a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal (a továbbiakban: MVH),
- a Nemzeti Közlekedési Hatóság (a továbbiakban: NKH),
- az Országos Gyógyszerészeti Intézet (a továbbiakban: OGYI).

Az egyablakos vám projekt az érintett hatóságok elektronikus kapcsolatának megteremtésével érdemi egyszerűsítést eredményez a vámügyintézés folyamatában. A projekt feladata az egyablakos vámügyintézés megvalósítása, melynek eredményeként a vámeljáráshoz és árumozgáshoz kapcsolódó résztevékenységek jelentős része egy csatornában lesz elintézhető:

- az ügyfelek a vámhatósággal, mint központi egyablakos hatósággal kerülnek közvetlenül kapcsolatba,
- az ügyfelek a vámeljárában érintett többi hatóságnál is használhatnak – a hagyományos papír alapú mellett – elektronikus nyomtatványokat is,
- a vámeljáráásokban érintett hatóságok közötti adatforgalom egységes elektronikus csatornában szervezeten zajlik,
- a vámeljáráásban érintett többi hatóság és a vámhatóság közötti adatkommunikációban az ügyfélnek nem kell részt vennie.

A projekt céljai:

- a vámeljáráás felgyorsítása,
- az ügyfelek számára a vámeljáráás és az ahhoz kapcsolódó ügyintézés egyszerűsítése, az ügyintézés komfortjának növelése,
- a vámeljáráásban érintett hatóságok és a vámhatóság közötti információ áramlás jelentős gyorsítása, a kicserélt információk pontosságának növelése,
- az export-import engedélyezési eljárás és a kapcsolódó egyéb hatósági eljárások korszerűsítése informatikai megoldások, nyilvántartó rendszerek, digitális kommunikáció bevezetése révén.

A projekt keretében az egyes hatóságok létrehozzák vagy korszerűsítik az engedélyek kiadását támogató informatikai rendszerüket is, és elektronikus ügyfélkapcsolatot valósítanak meg az engedélyezési eljárásban.

A konzorciumi tagok projekten belüli előrehaladása heterogén, az MKEH, KÖH, MVH, KvVM a központi közbeszerzésekből megvalósított szolgáltatás és eszköz beszerzés után sikeresen teljesített. Az APEH és a VP rendszerfejlesztései kisebb határidő módosítással, de zajlanak, a tesztelések előkészítése elkezdődött.

## ACM

Adóalany-centrikus adatszolgáltatási modell megvalósítása a régi, lassan működő dokumentum alapú koncepció helyett adattárház technológiára épülő információs rendszer fejlesztése az APEH ügyfeleinek jobb kiszolgálása érdekében.

A támogatási konstrukció alapvető célja a bevallás, kontroll és egyéb adóügyi adatok adóalany központú, történeti adattárolásra képes és egységes fogalmi modellen alapuló rendszerbe való transzformálása és tárolása.

Az ACM lehetővé teszi az illetékességi határoktól független ügyintézkést, a törvényi háttér biztosítását követően. A projekt 2008. november 3-án kezdődött meg és a módosított támogatási szerződés alapján 2010. november 30-án zárul le.

## TÉBA

A családtámogatás a lakosság 40%-át érintő szociális ellátás. Az EU 2001-től a 20 leggyakrabban igénybe vett elektronikus szolgáltatásként tartja számon. A támogatási konstrukció alapvető célja, hogy olyan, a családtámogatási, a normatív támogatási és a járadék alapú, költségvetésből származó támogatások befogadását, elbírálását és folyósítását támogató integrált ügyviteli rendszer jöjjön létre, mely a jogosítók egyéni nyilvántartásán alapul. A jogosítók országosan egységes nyilvántartása lehetővé teszi a szakmai elbírálások egységes gyakorlatának kialakítását, valamint az ügyfelek adatai hozzáférhetővé válnak az ország bármely pontján működő családtámogatási irodában.

A fejlesztés legfőbb jogszabályi igénye, hogy a TÉBA rendszerébe tartozó ellátások, támogatások megállapításához, igazolásához szükséges és másik hatóságnál meglévő adat megszerzése, valamint a Kincstár új rendszeréből más hatóság részére történő adatok szolgáltatása esetében az adatcsere elektronikus alapú legyen. A projekt megvalósítása 2008. október 15-én kezdődött meg, és az eredeti támogatási szerződés alapján 2010. szeptember 30-án fejeződik be. A 2009. évben indított közbeszerzési eljárást vissza kellett vonni, ezért a projekt indítására 2010. évben kerül sor.

A PMISZK döntéstámogatást nyújt a minisztérium felső vezetése számára a pénzügyminisztériumi szervezetek informatikai fejlesztéseikhez 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, vagy kezelője, tagja semmilyen alapítványnak, gazdasági társaságnak.

### 2009. évi változások

2009. évben a Kt. alapján az intézmény önállóan működő és gazdálkodó közszolgáltató közintézmény alakult át.

A PMISZK 2009. évi kiadási-támogatási előirányzataiból a 2009. évi havi keresetkiegészítés forrásigényének biztosításához szükséges intézkedésekről szóló 1001/2009. (I. 13.) Korm. határozat, valamint a 2009. évi államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről szóló 1033/2009. (III. 17.) Korm. határozat alapján 10,7 millió forint zárolásra került.

2009. év folyamán maradványtartási kötelezettség állt fenn az intézménnyel szemben.

A szervezet 2009. évben takarékos és hatékony gazdálkodást folytatott. A 2009. évi gazdálkodásában a PMISZK nagy hangsúlyt fektetett az EU-s fejlesztési források bevonásával megvalósuló projektek elszámolásának szabályozására, a létrejött befektetett eszközök nyilvántartásának kialakítására.

#### Kiadási előirányzatok

2009. évben a PMISZK részére a Költségvetési Törvény által biztosított 380,4 millió forint előirányzat 4 945,8 millió forintra változott, a teljesítés 4 515,2 millió forintban realizálódott, melynek teljesítési mutatója 91,3%.

A módosításokat a következő táblázat mutatja be.

#### Éves előirányzat és előirányzat teljesítés levezetése

Megnevezés	2008. évi tény	2009. évi eredeti előirányzat	2009. évi módosított előirányzat	2009. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	783,5	380,4	4 945,8	4 515,2	576,3	91,3
ebből: személyi juttatás	217,8	240,4	242,8	235,6	108,2	97,0
Folyó bevétel	256,5	0,0	4 189,9	4 189,9	1 633,5	100,0
Támogatás	412,4	380,4	718,3	718,3	174,2	100,0
Előirányzat- maradvány	152,2	-	37,6	37,6	24,7	100,0
Létszám (fő)	32	38	42	33	103,1	78,6

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be

2009. évi előirányzat módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás	millió forintban
				Kiadásból személyi juttatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	380,4	0,0	380,4	240,4
Módosítások jogcímenként	4 565,4	4 227,5	337,9	2,4
- Zárolás	-10,7	0,0	-10,7	-6,0
- Maradvány	37,6	37,6	0,0	0,0
- Többlet bevétel	4 189,9	4 189,9	0,0	5,8
- Központi költségvetés általános tartalékából átvétel	19,0	0,0	19,0	0,0



- Központi forrásból - pénzügyigazgatás korszerűsítése	326,0	0,0	326,0	0,0
- Központi forrásból - központi kötségvetés céltartaléka - 2009. évi kereset kiegészítés	3,6	0,0	3,6	2,6
2009. évi módosított előirányzat	4 945,8	4 227,5	718,3	242,8

A kiadásokat a táblázatban felsorolt jogcímek jelentősen – 4 565,4 millió forinttal – módosították, melyből 37,6 millió forint az előző évi maradvány összege.

A 2009. évre meghatározott szakmai feladatok ellátása megfelelő ütemben haladt, a rendelkezésre álló költségvetési keretek elégségesnek bizonyultak.

#### Létszám

A 2009. évben a költségvetési létszám 38 főben került megállapításra, amely év közben fejezeti hatáskörben 4 fővel került megemelésre. Így a az engedélyezett létszámkeret 42 fő, az év végi záró létszám 33 fő volt.

Az intézmény a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) hatálya alá tartozó szervezet, azonban alkalmazták a a fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló 1996. évi XLIII. törvényben (a továbbiakban: Hszt.) szabályozott vezénylés jogintézményét, így közalkalmazotti státuszon kevés létszámú eltérő jogviszonyú hivatásos állományúakat is foglalkoztattak.

A létszámhoz kapcsolódó személyi juttatások kizárólag az alapilletményekre, a kötelező pótlékokra, külső és belső jutalmazásra, cafeteria elemekre, valamint megbízási díjakra került kifizetésre.

#### Személyi juttatások

A személyi juttatások előirányzatának 2009. évi keretszáma 240,4 millió forintban lett meghatározva. Az év végére az előirányzat 242,8 millió forintra módosult, amely 33 fő létszám finanszírozását szolgálta, amelyből a meglévő közalkalmazotti, a vezényelt hivatásos, valamint az állományba nem tartozó megbízási szerződéssel foglalkoztatottak járandóságait teljesítették. 2009. év végére a szervezet állományi létszáma 33 fő volt. Az előirányzat teljesítése 235,6 millió forint, amely teljesítési mutatója 97,0%-os mértéket jelentett.

A következő főbb tételekkel módosult az előirányzat:

- 2009. évi havi kereset-kiegészítéséről szóló 6/2009. (I. 20.) Korm. rendelet, a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2009. évi havi keresetkiegészítése II. ütemének finanszírozásáról, illetve elszámolásáról szóló 1175/2009. (X. 20.) Korm. határozat, valamint a 2009. évi havi kereset-kiegészítése elszámolásáról szóló 1217/2009. (XII. 21.) Korm. határozat alapján történt módosítások (2,6 millió forint).
- 2009. évi kiadási-támogatási előirányzat zárolás a 2009. évi havi kereset-kiegészítés forrásigényének biztosításához szükséges intézkedésekről szóló 1001/2009. (I. 13.) Korm. határozat alapján (- 6,0 millió forint).
- EU-s támogatással megvalósuló projektekkel kapcsolatos személyi kifizetésekre 5,8 millió forint többlet bevételben részesült a szervezet.

A rendszeres személyi juttatások eredeti előirányzatát 194,8 millió forintban határozta meg a költségvetés, mely a módosítások hatására 158,6 millió forintra csökkent, amely 100,0%-ban teljesült.

A nem rendszeres személyi juttatások esetén az előirányzat 37,6 millió forintról 74,6 millió forintra módosult, mely 71,3 millió forintban teljesült, ami 95,6%-os teljesítési arányt fejez ki. A kiadást belső és külső jutalmazásokra, közlekedési költség térítésre, étkezési hozzájárulásra, egyéb költség térítésre és hozzájárulásra fordították.

A külső személyi juttatások módosított 8,0 millió forintos előirányzata 9,6 millió forintra módosult. A teljesítés 5,7 millió forint, amely 59,4%-os teljesítési mutatót eredményezett. A külső személyi juttatások a szervezet által megkötött megbízási szerződések – kiemelten a projektekben résztvevő külső szakértők – finanszírozását szolgálta.

Az egy főre jutó rendszeres személyi juttatások összege 4,8 millió forint/év, a nem rendszeres személyi juttatásoké 2,2 millió forint/év.

Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok 2009. évi kiadásainak teljesítésére eredetileg 66,4 millió forint állt rendelkezésre, mely a módosítások hatására 70,2 millió forintra módosult. Az előirányzat teljesítése 69,1 millió forint, mely 98,4%-os teljesítési mutatót jelent. Ezen előirányzat teljesítési összeg a személyi juttatás teljesítésének 29,3%-a. A maradvány összege 2009. decemberi kifizetésekhez kapcsolódó áthúzódó járulék kifizetések fedezete.

## Dologi kiadások

A dologi kiadások 2009. évi eredeti előirányzata 63,6 millió forint volt, amely év közben 1 294,9 millió forintra módosult. Az előirányzat 1 185,1 millió forintban teljesült, amely a módosított előirányzat 91,5%-a. Az előirányzat jelentős mértékű növekedésében szerepet játszott az EU társfinanszírozásában megvalósuló informatikai fejlesztési projektek kiadásai.

A következő főbb tételekkel módosult az előirányzat:

- A 2009. évi központi költségvetés általános tartalékának előirányzatából történő felhasználásról szóló 1026/2009. (III. 12.) Korm. határozat alapján 19,0 millió forintot kapott az intézmény az okmányirodákban 2009. július 1-jétől bevezetésre kerülő bankkártyás fizetések megvalósításához szükséges dologi kiadások fedezetére.
- A KGR projektnél bekövetkezett, az általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa) emelés miatti többletkiadások biztosítására kormányzati hatáskörben a Pénzügyigazgatás korszerűsítése alcím előirányzat terhére 19,0 millió forintot kapott az intézmény.

A dologi kiadásoknál a legnagyobb tételt, 78,8%-ot a szolgáltatások jelentették (933,5 millió forint). Készletbeszerzésre 8,2 millió forintot költött az intézmény, melynek 49,5%-át egyéb anyagbeszerzésre, 27,5%-át irodaszerre költötték. Kommunikációs szolgáltatásokra 8,9 millió forintot fordítottak. Az áfa befizetés 203,9 millió forintot, a kiküldetés, a reprezentációs kiadások 1,3 millió forintot, az egyéb kiadások 5,4 millió forintot, a szellemi tevékenység végzésére kifizetés 7,4 millió forintot tett ki. Költségvetési befizetésekre 5,4 millió forintot, adók, díjak befizetésére 11,1 millió forintot költöttek.

A dologi kiadások legnagyobb hányada, 77,5%-a az EU-s informatikai fejlesztési projektek megvalósításához kapcsolódik, 918,7 millió forint összegben.

## Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások eredeti előirányzata 10,0 millió forint volt. A módosításokkal 3 286,6 millió forintra emelkedett, melyből 3 021,6 millió forint felhasználásra került, ez a módosított előirányzat 91,9%-a.

A következő főbb tételekkel módosult az előirányzat:

- Intézményi hatáskörben 2 963,7 millió forintot előirányzatosított az intézmény az EU-s források felhasználása céljából.
- A KGR projektnél bekövetkezett, az áfa emelés miatti többletkiadások biztosítására kormányzati hatáskörben a Pénzügyigazgatás korszerűsítése alcím előirányzat terhére 307,0 millió forint többlettámogatásban részesült az intézmény.
- Az év eleji zárolás 1,5 millió forinttal csökkentette az előirányzatot.

Az intézményi beruházások jelentős része az EU-s projektek megvalósulását szolgáló informatikai eszközök, immateriális javak beszerzését foglalta magába. Az eszközök beszerzésének finanszírozása az Uniós elszámolások eljárási rendjében szabályozott formában, pénzforgalom nélküli teljesítéssel valósult meg.

A szervezet elhelyezését szolgáló épületben került kialakításra egy oktatókabinet, amelynek informatikai eszközei és egyéb berendezési tárgyai is beszerzésre kerültek.

## Bevételek

A 2009. évben az eredeti előirányzatok között nem állt rendelkezésre saját bevételi előírás, az év folyamán azonban 4,9 millió forint intézményi működési bevétel realizálódott.

A projektek finanszírozását szolgáló kifizetések forrása támogatás értékű bevételként realizálódik. 2009-ben támogatás értékű működési bevétel 1 221,2 millió forint, támogatás értékű felhalmozási bevétel 2 963,8 millió forint realizálódott. A támogatás értékű bevételek az Uniós források bevonásával megvalósuló fejlesztéseket szolgálta. A finanszírozására az Uniós projektek elszámolásának eljárásrendje szerint pénzforgalom nélkül teljesült.

## Támogatás

Az intézmény 2009. évi eredeti előirányzata 380,4 millió forint volt, mely a módosítások hatására 718,3 millió forintra növekedett.

## Maradvány

Az intézmény 2008. évi maradványa 37,6 millió forint, amelyből 32,1 millió forint kötelezettségvállalással terhelt, 5,5 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány teljes egészében felhasználásra került.

Az intézmény 2009. évi előirányzat maradványa 430,6 millió forint, mely teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt. A szervezet 2009. évi maradvány összege áthúzódó informatikai rendszerfejlesztéshez, valamint néhány kisebb beszerzéshez köthető.

## Vagyoni helyzet

2009. évben a befektetett eszközök értéke 4 122,4 millió forint, melyből az immateriális javak értéke 3 695,2 millió forint, mely az előző évi összeghez képest 3 679,1 millió forinttal nőtt. A vagyoni értékű jogok 1 926,5 millió forintot tesznek ki, a szellemi termékek értéke pedig 1 768,7 millió forint. A tárgyi eszközök értéke 427,2 millió forint, mely előző évhez képest 109,2 millió forinttal nőtt. Ezen tárgyi eszközökhöz a működéshez szükséges gépek, berendezések és felszerelések (222,0 millió forint), valamint beruházások és felújítások (205,2 millió forint) tartoznak. Az intézmény pénzeszközének állománya 431,4 millió forint. Forgóeszközeinek értéke 436,0 millió forint, mely az előző évhez képest 392,8 millió forinttal nőtt. 2009. évi kötelezettségeinek értéke 1 492,2 millió forint, mely a korábbi évhez képest 1 479,9

millió forint növekedést mutat. A kötelezettségek 99,6%-át a rövid lejáratú kötelezettségek, azaz az áruszállításból és szolgáltatásból adódó kötelezettségek képezik. A 2009. évi intézményi vagyon állományváltozása az EU-s projektek megvalósulásához kötődik. A szervezet ingatlanlansal és saját tulajdonú járművekkel nem rendelkezik. A mérleg főösszege 4 558,4 millió forint.

## Számviteli politika

Az intézmény gazdasági (pénzügyi és számviteli) tevékenységének kialakítása, az önálló számviteli feladatok ellátása 2009. évben megvalósult.

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

Törzskönyvi azonosító száma: 37569

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

Az APEH központi hivatal. Az APEH a pénzügyminiszter irányítása alatt álló önállóan működő és gazdálkodó közhatalmi költségvetési szerv.

### A Hivatal feladatait alapvetően

- az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalról szóló 273/2006. (XII. 23.) kormányrendeletben,
- az adózás rendjéről szóló, többszörösen módosított 2003. évi XCII. törvényben,
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra vonatkozó, többszörösen módosított 1997. évi LXXX. törvényben és a végrehajtására kiadott, többszörösen módosított 195/1997. (XI. 5.) kormányrendeletben,
- a szerencsejáték szervezéséről szóló, többszörösen 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, kiutalása és ellenőrzése. Feladata továbbá az Áht. végrehajtására kiadott jogszabályokban a pénzellátással kapcsolatban számára meghatározott feladatok ellátása.

Az APEH számláin 2009-ben összességében (a magánnyugdíj pénztárakkal összefüggő befizetéseket figyelmen kívül hagyva) 8 475 milliárd forint bevétel realizálódott, amely 462 milliárd forinttal kevesebb az előző évi 8 937 milliárd forintnál. A bevételek csökkenése elsősorban a gazdasági válság hatása, de hozzájárult az adóterhelés szerkezetének évközi átalakítása is.

A kiemelt adókból és járulékokból 2009. évben összesen 5,1%-kal, 429,7 milliárd forinttal kevesebb bevétel folyt be, mint az előző évben. A gazdasági válság és az évközi adópolitikai intézkedések hatására a Költségvetési Törvényben szereplő

előirányzattól a bevételek közel 7,7%-kal maradtak el, ezen bevételek azonban megfeleltek az évközben módosított prognózisoknak.

Az év során a költségvetésnek 112,2 milliárd forint illetékbevétele volt, amely 18,8 milliárd forinttal kevesebb a 2008. évinél, ebből 75,4 milliárd forint volt a költségvetést megillető rész, amely 12,5 milliárd forinttal alacsonyabb az előző évi teljesítésnél.

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.

A hivatal vállalkozási tevékenységet 2009. évben nem folytatott.

2009. évi változások

Az APEH 2009. évi tevékenységét a világgazdasági recesszió körülményei között, a középtávú szervezeti stratégia céljainak szem előtt tartásával, számos, az adózást érintő törvényi változás fegyelmezett végrehajtásával végezte.

Az új elektronikus szolgáltatások eredményesen segítik az adózási feladatok megvalósítását (Ügyintézői Contact Center, internetes ingatlan áverések, új adatbázisok).

Megvalósult az Európai Bíróság ítélete alapján az adóalapot nem képező államháztartási támogatásokra jutó, korábban le nem vonható áfa visszamenőleges visszaigénylése.

Kiemelt figyelem irányult az ellenőrzésre történő kiválasztás módszereinek fejlesztésére elkészült a Rugalmas Adóellenőrzési Döntéstámogató Adatbányászati Rendszer, (a továbbiakban RADAR), az ellenőrzési kapacitások hatékony kihasználására, valamint a – gazdasági válságból adódóan növekvő – kockázatos adózói magatartások kiszűrésére.

Áprilistól kiemelt figyelmet kapott a helyi iparüzési adó átvételével (a továbbiakban HIPA) kapcsolatos, valamint az egyes nagyértékű vagyontárgyakat terhelő adóról szóló 2009. évi LXXVIII. törvényben meghatározott feladatok ellátására történő jogi-szakmai felkészülés, az ügyviteli és informatikai tennivalók egyértelmű meghatározása.

Az ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatban az APEH középtávú stratégiájában megfogalmazott célkitűzések megvalósítása érdekében az Ellenőrzési Szakterület feladatai a kockázatkezelés, az ellenőrzési módszerek megújítása, az ellenőrzési csapatok bevezetése köré csoportosultak.

A szokásosnak tekinthető két- és többoldalú, bővülő tematikájú nemzetközi együttműködésben új típusú módon (projektmunkákban) is aktívan vett részt az APEH.

Nagy odafigyelést igényelt, hogy a pénzügyi válság hatása egyre erőteljesebben jelent meg a hátralékok összetételében, beszédhetőségében, a fizetési könnyítési kérelmekben. 2009-ben folytatódott a hátralékállomány összetételének kedvezőtlen változása, a hátralékok csökkentésére tett intézkedések között meghatározó jelentőséggel bírt az adó- és illetéktartozások behajthatatlanként történő nyilvántartását támogató informatikai program kialakítása.

A Szervezeti és Működési Szabályzatot az év folyamán többször kellett módosítani a közigazgatási intézmények működését szabályozó jogszabályok módosulása, az adótörvények változásából fakadó új feladatok, az adóhivatali illetményszámfejtés kiszervezése, valamint belső átszervezések miatt. Ennek megfelelően módosult a hivatal igazgatóságainak és intézeteinek működési szabályzata, illetve alapító okirata is. December 29-én kihirdetésre került az APEH-ről szóló kormányrendelet módosítása, amely – többek között – az igazgatóságokat jogi személyiségű szervezeti egységként definiálta. Ebből adódóan elkészült az APEH Alapító Okirat módosításának tervezete, továbbá a Hivatal intézkedett valamennyi igazgatóság Alapító Okiratának átalakítással történő megszüntetéséről.

A 2009. évi Költségvetési Törvényben szereplő eredeti kiadási előirányzat 79 787,8 millió forintról 103 195,0 millió forintra módosult, a teljesítés 117 823,2 millió forintban realizálódott, melyet a következő táblázat szemléltet:

Megnevezés	2008. évi tény	2009. évi eredeti előirányzat	2009. évi módosított előirányzat	2009. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	120 676,2	79 787,8	103 195,0	117 823,2	97,6	114,2
ebből: személyi juttatás	66 325,2	50 254,2	53 052,8	58 702,0	88,5	110,6
központi beruházás	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
Folyó bevétel	7 617,5	370,0	1 231,7	1 278,6	16,8	103,8
Támogatás	126 539,8	79 417,8	82 048,1	108 042,2	85,4	131,7
Előirányzat-maradvány	5 529,6	–	19 915,2	19 615,1	354,7	98,5
Létszám (fő)	14 892	15 635	15 607	15 386	103,3	98,6

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	millió forintban			
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	79 787,8	370,0	79 417,8	50 254,2
Módosítások jogcímenként	23 407,2	20 776,9	2 630,3	2 798,6
- Zárolás	-226,8	0,0	-226,8	0,0
- Maradvány	19 915,2	19 915,2	0,0	2 388,1
- Többlet bevétel	769,5	769,5	0,0	0,0
- Központi forrásból - pénzügyigazgatás korszerűsítése	1 466,3	0,0	1 466,3	0,0
- Központi forrásból - központi költségvetés céltartaléka - 2009. évi kereset kiegészítés	1 764,1	0,0	1 764,1	1 341,9
- Átadás másik címnek, alcímnek	-373,3	0,0	-373,3	-244,6
- Átvétel-fejezeti kezelésű előirányzatról	92,2	92,2	0,0	0,0
- Előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0	0,0	0,0	-686,8
2009. évi módosított előirányzat	103 195,0	21 146,9	82 048,1	53 052,8

A 2008. évi maradvány összege 19 915,2 millió forint volt, amely felhasználása nem történt meg teljes körűen.



## Létszám

Az APEH 2009. évre engedélyezett létszáma 15 635 fő volt, mely az év során 27 fővel csökkent, mivel az illetmény számfejtési feladatok 2009. január 1-jei határidővel átadásra kerültek a Kincstárhoz. Az átlagos statisztikai állományi létszám 15 386 fő volt, a dolgozói létszám az év végén 457 fővel volt kevesebb (a betöltetlen álláshelyek száma 191 státusz volt). A kormány 2009. július 28-án létszámfelvételi zárlatot rendelt el a központi államigazgatásban az üres, illetve a későbbiek során megüresedő státuszokra is kiterjedően, azzal a további megkötéssel, hogy a betöltetlen álláshelyekhez tartozó feladatokat megbízási szerződés keretében sem lehet elvégeztetni.

## Személyi juttatások

A személyi juttatások eredeti előirányzatát 50 254,2 millió forintban határozta meg a Költségvetési Törvény, mely az év során 53 052,8 millió forintra módosult, a teljesítés 58 702,0 millió forintban valósult meg. Az előirányzat 5,6%-os növekedése az alábbi előirányzat módosítások alapján történt:

A 2008. évi maradvány 2 388,1 millió forinttal emelte a személyi juttatások előirányzatot.

A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2009. évi havi kereset-kiegészítéséről szóló 6/2009. (I.20.) Korm. rendelet alapján – a központi költségvetés céltartaléka terhére – biztosításra került a 2009. évi kifizetések fedezete, 1 341,9 millió forint összegben.

A pénzügyminiszter jóváhagyásával a Kormány 2255/2006. (XII. 25.) határozatával módosított, az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI. 30) határozatában foglaltak szerint, valamint a közfeladatok felülvizsgálatával kapcsolatos további feladatokról szóló 2233/2007. (XII. 27.) Korm. határozat alapján az illetményszámfejtési feladatok átadásra kerültek a Kincstár részére, mely 69,6 millió forinttal csökkentette az előirányzat összegét.

Irányító szervi hatáskörben átcsoportosításra került 175,0 millió forint a PM Igazgatása részére.

A személyi juttatások előirányzata csökkent a dologi kiadások és a kölcsönök előirányzat javára 686,8 millió forinttal.

A személyi juttatások teljesítése 58 702,0 millió forint, amely jelentősen meghaladja a módosított előirányzatot. Ennek oka, hogy a Költségvetési Törvény felhatalmazása alapján – a feltételek teljesítésének figyelembe vételével – a PM az év során előirányzatmódosítás nélkül bocsátotta az APEH rendelkezésére az érdekeltségi jutalom kifizetés fedezetét (8 870,5 millió forintot), melyből 2009. évben felhasználásra került 5 696,1 millió forint.

Rendszeres személyi juttatásra 41 444,6 millió forintot fordítottak, mely tartalmazza a havi illetményeket, a 2009. évre járó kereset kiegészítéssel együtt. Az illetményalap 2008. január 1-jétől nem emelkedett, változatlanul 38 650,0 forint. Az alapilletmények általános eltérítésére – a szűkös források miatt – 522 fő esetében volt lehetőség. A 13. havi fizetést részben helyettesítő 15 ezer forintos kereset-kiegészítés jogszabály szerinti feltételei módosultak a második félévtől, így a jogosultak köre leszűkült a havi 149 ezer forintnál alacsonyabb illetménnyel rendelkezőkre. A hivatalban dolgozók 26%-ának (3 996 főnek) az illetménye nem éri el ezt a jövedelmi szintet, ezért július 1-jétől továbbra is részesültek a csökkentett összegű jövedelem-kiegészítésben.

A nem rendszeres személyi juttatások összege 16 279,0 millió forintban realizálódott, mely az alábbiakra nyújtott fedezetet.

A Költségvetési Törvény alapján az érdekeltségi jutalom összege 5 696,1 millió forintot, a jubileumi jutalmak 1 410,5 millió forintot tettek ki. Az egészségpénztári és nyugdíjpénztári kiadásokra 592,5 millió forintot, valamint az egyéb sajátos juttatásokra 692,8 millió forintot (betegszabadság, közigazgatási vizsgák, iskolarendszerű illetve iskolarendszeren kívüli oktatási kiadások) költöttek.

A személyhez kapcsolódó költségtérítésnél a jogszabályban meghatározott, kötelező mértékű költségtérítések kifizetése jelenik meg. Így ruházati költségtérítésre 1 205,2 millió forintot, étkezési hozzájárulásra 1 106,3 millió forintot, közlekedési költségtérítésre 575,2 millió forintot fordítottak.

A külső személyi juttatások kiadásának (978,4 millió forint) legjelentősebb tétele a felmentési időre járó bérek 853,8 millió forint kifizetése.

Az 1 főre jutó rendszeres személyi juttatások összege 2,7 millió forint/év/fő, az előző év hasonló adata 2,9 millió forint/év/fő, a csökkenés mértéke 6,9%. Az 1 főre jutó nem rendszeres személyi juttatások összege 1,1 millió forint/év/fő az előző év 1,4 millió forint/év/fő adatához képest, amely 21,4%-os csökkenést jelent.

#### Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 15 267,9 millió forint volt, mely év közben 16 034,3 millió forintra módosult a személyi juttatások változásaival összhangban. A kifizetések összege 16 950,7 millió forint, mely 111,0%-os teljesítést jelent az eredeti előirányzathoz képest. Ezen növekményt az előirányzat-módosítások nélkül – irányító szerv által – rendelkezésükre bocsátott érdekeltségi jutalmat terhelő munkaadókat terhelő járulékok indokolja.

#### Dologi kiadások

A dologi és egyéb folyó kiadások eredeti előirányzata 11 653,3 millió forint volt, mely év közben 10 844,2 millió forinttal növekedett az alábbiak szerint. Az államháztartási egyensúly megőrzése miatti zárolás 226,8 millió forint csökkenést okozott.

Fejezeti hatáskörben 4,8 millió forinttal megemelésre került az előirányzat összege, mely magában foglalja:

- 50,5 millió forint átcsoportosítás történt a Kincstár részére – megállapodás alapján – az illetményszámfejtési feladatok átadása miatt,
- a Fiskális 2013 programban való részvételre 55,3 millió forint került átcsoportosításra fejezeti kezelésű előirányzatról.

Az intézmény saját hatáskörében többletbevételből 275,6 millió forinttal került megemelésre az előirányzat, az előirányzatok közötti átcsoportosítás miatt 2 150,0 millió forinttal, az előző évi maradvány miatt 8 640,5 millió forinttal, 22 497,5 millió forintra változott a módosított előirányzat.

A hivatal dologi kiadásokkal történő gazdálkodásának gondjait enyhítette a Költségvetési Törvény 45. §-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 beruházási kiadások kiemelt előirányzatán és a felújítás kiemelt előirányzatán is túllépést engedélyezhetett. A dologi kiadások esetében 9 553,0 millió forint előirányzat túllépést engedélyezett a pénzügyminiszter.

Össességében a dologi kiadásokra 29 676,2 millió forintot fordítottak, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 131,9%-os teljesítést jelent. A kerettúllépéssel növelt előirányzathoz viszonyítva a felhasználás 92,6%, ennek oka az előírt maradványtartási kötelezettség.

2009. évben az Szja bevételek feldolgozására 3 169,9 millió forintot fordítottak, ebből 367,7 millió forint volt az egyszerűsített bevételek feldolgozási költsége. A 2009. évi – egyszerűsített bevételek költsége nélküli – teljesítés 484,9 millió forinttal magasabb összegű a 2008. évi teljesítésnél. Ennek oka a postai úton beérkező bevételek számának emelkedése, a nyomtatványok terjedelmi változása illetve az infláció miatti áremelkedés. Ezen kívül az igazgatóságok többsége új szolgáltatási szerződés alapján alacsonyabb árakat tudott érvényesíteni a bevételek feldolgozására, rögzítésére, mely csökkentő hatást gyakorolt.

A hitelezői követelések 1%-a jogcímen 644,1 millió forintot fizettek ki a 2008. évi 521,2 millió forinttal szemben, valamint 105,1 millió forintot költöttek vagyon és gépjármű biztosítás címén és 75,0 millió forintot külföldi végrehajtás címen.

Készletbeszerzésre 2 700,4 millió forintot fordítottak, melyből a legjelentősebb tétel (58,0%) az irodaszer, nyomtatvány beszerzés, amelyből 910,3 millió forint az SZJA bevételekkel kapcsolatos nyomtatványok kiadása. A készletbeszerzések másik jelentős kiadási tétele a kis értékű tárgyi eszköz beszerzésre fordított kiadás (371,5 millió forint).

A kommunikációs szolgáltatásokon 3 820,9 millió forint a teljesítés. Ebből 311,5 millió forint a telefon díjak, 472,6 millió forint az adatátviteli díjak, 545,9 millió forint az adatfeldolgozási és rögzítési szolgáltatások és 2 490,8 millió forint az egyéb

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

A szolgáltatási kiadásokra összesen 10 782,7 millió forintot költöttek, mely a dologi kiadások 36,3%-át teszi ki. Ezen belül a legjelentősebb kiadás az egyéb üzemeltetési kiadásoknál található, nevezetesen a 3 626,8 millió forint összegű posta költség, mely 498,7 millió forinttal magasabb az előző évi teljesítésnél. A takarítás kiadása 663,0 millió forintba, az őrzés-védelem és egyéb üzemeltetés kiadása 1 189,4 millió forintba került. Bérleti és lízing díjakra 2 093,0 millió forintot, a közüzemi díjakra (áram, gáz, távhő, stb.) 1 387,5 millió forintot fordítottak.

Az áfa-befizetés összege 3 001,9 millió forint volt.

2009. évben a Fiskális program keretében történő kiutazásokra 55,3 millió forintot fordítottak.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az intézmény egyéb működési célú támogatások, kiadások előirányzatán 2 056,5 millió forint teljesítés szerepel, ebből a működési célú pénzeszköz átadásokra 6,4 millió forintot fordítottak, 3,4 millió forintot az APEH sportnapra, 3,0 millió forintot pedig az APEH balatonfüredi üdülőjének közös költségére.

E jogcímen jelenik meg a társadalom és szociálpolitikai juttatásra fordított 10,1 millió forint, mely összeg a korengedményes nyugdíjakra történő kifizetéseket tartalmazza.

A központi költségvetési fejezetek 2008. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradványainak kezeléséről szóló 1099/2009. (VI. 26.) Korm. határozat alapján átutalásra került 2 040,0 millió forint maradvány.

Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások eredeti előirányzata 2 055,3 millió forint volt, mely év közben 5 415,7 millió forintra módosult, a kiadások teljesítése 6 743,0 millió forint volt.

Az eredeti előirányzat 3 522,2 millió forint összegű, előző évi maradvány összegével növekedett. Csökkenést okozott a 415,0 millió forint felújítási kiadások, 1 250,0 millió forint dologi kiadások előirányzatára történt átcsoportosítás.

Az előirányzatot növelte a Pénzügyigazgatás korszerűsítése előirányzatról biztosított 1 466,3 millió forint, az ACM projekthez szükséges hardver beszerzések forrásának biztosítása céljából.

Fejezeti kezelésű előirányzatról 36,9 millió forint előző évi maradvány átvételére került sor, a kockázatkezelésen alapuló ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokra.

A Költségvetési Törvény 45. §-a alapján, az intézményi beruházási kiadások előirányzat-módosítás nélküli túllépésére összesen 4 732,0 millió forint túllépési lehetőséget engedélyezett a pénzügyminiszter.

A rendelkezésre álló keret felhasználása az alábbiak szerint történt:

- Informatikai és kommunikációs beruházásokra 6 210,2 millió forintot fordítottak, melyből licenzek és szoftverek beszerzésére 2 475,9 millió forintot, számítástechnikai eszközök vásárlására 3 242,9 millió forintot, kommunikációs eszközökkel kapcsolatos beruházásokra 441,3 millió forintot használtak fel. A számítástechnikai eszközök közül a legjelentősebb kifizetések nagyteljesítményű szerverekre történtek. A kommunikációs eszközök között szerepel a Contact Center eszközrendszere. A hálózati végpontok kiépítése döntően a Szeged, Bocskai út 14. szám alatti székház felújításához kapcsolódik.
- Ingatlanokkal kapcsolatos kiadásokra 74,6 millió forintot fordítottak.
- Az Igazgatóságok biztonságtechnikai rendszereinek fejlesztésére 97,5 millió forintot költöttek, ügyfélhívó berendezések bővítésére pedig 39,2 millió forintot.
- Az Igazgatóságok irodatechnikai gépeinek cseréjére és bővítésére 233,4 millió forintot költöttek.
- Gépjárművekre összesen 41,5 millió forint értékben történt kifizetés.
- Egyéb berendezésekre (szünetmentes) 32,6 millió forintot, szerver klímákra 10,0 millió forintot, nagyértékű bútorokra 4,2 millió forintot fordítottak.

#### Felújítások

A felújítás eredeti előirányzata 522,0 millió forint, mely év közben 3 603,8 millió forintra módosult az alábbiak szerint:

Az előirányzat 2008. évi maradványa 2 866,8 millió forint volt, s beruházási kiadásokról további 2 215,0 millió forint előirányzat átcsoportosításra került sor.

Az előirányzat teljesítése 3 183,3 millió forintban alakult, melyből az ingatlanok felújítására 2009. évben 3 179,9 millió forintot fordítottak, a gépek, berendezések felújítására 3,4 millió forintot fizettek ki.

Az ingatlan felújításra fordított összegből:

- a Budapest, Sas utcai ingatlan felújítására 1 057,0 millió forintot (a felújítás befejezése 2009. évben megtörtént, az épületben a Szerencsejáték Felügyeleti Főosztály kerül elhelyezésre);
- a Szolnok, József Attila u. 22-24. sz. alatti épületben belső lift beépítésére, elektromos felújításra 84,3 millió forintot;
- a Budapest, Gvadányi út 69. sz. alatti ingatlanban tetőszigetelés felújítására, nyílászárók átalakítására 116,0 millió forintot (az aktiválás megtörtént);
- a Kaposvár, Béke u. 28. sz. alatti épület utólagos szigetelésére, tűzlépcsőház átalakítására, árnyékolók felszerelésére 50,4 millió forintot,
- a Székesfehérvár, Koch L. u. ingatlan komplex felújítására 578,4 millió forintot,
- a Budapest, Dob u. 75-81. sz. alatti ingatlan részleges átalakítására és elektromos felújítására 747,1 millió forintot,

- a Szeged, Bocskai u. 14. sz. alatti ingatlan felújítására 342,5 millió forintot,
- a Tatabánya, Komáromi u. 2. sz. alatt homlokzat hőszigetelésére, nyílászárók cseréjére 71,3 millió forintot;
- a Győr, Szent I. 15-17. sz. alatti ingatlan elektromos felújítására 81,3 millió forintot;
- a Budapest, Haller u. 3-5. szám alatti épületben nyílászárók cseréjére, felújítására 44,2 millió forintot;
- egyéb kisebb összegű felújításokra 7,4 millió forintot

fizettek ki.

### Kölcsönök

A lakásépítési kölcsönre előirányzatot nem terveztek, a munkavállalóknak adott kölcsönökből 85,6 millió forint került újra felosztásra.

### Bevételek

Az APEH bevételi eredeti előirányzatát 370,0 millió forintban állapította meg a Költségvetési Törvény, amely az év során 1 231,7 millió forintra változott, a teljesítés 1 278,6 millió forintban alakult.

A tervezett intézményi működési bevétel 345,0 millió forint volt, mellyel szemben 1 119,4 millió forint folyt be. A hatósági jogkörhöz köthető bevételek 54,3 millió forintban, az egyéb sajátos bevételek 623,3 millió forintban, az áfa bevételek 441,8 millió forintban realizálódtak.

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek 25,0 millió forint eredeti előirányzatával szemben 26,6 millió forint realizálódott, gépek, berendezések, felszerelések értékesítéséből 1,1 millió forint, járművek értékesítéséből 2,3 millió forint.

A támogatásértékű felhalmozási bevételen a fejezeti kezelésű előirányzatról átvett 23,2 millió forint jelenik meg.

A támogatásértékű működési bevétel 69,0 millió forint összege a fejezeti kezelésű előirányzatokról átvett 55,3 millió forint összegű pénzeszközből, valamint a 13,7 millió forint előző évi működési célú előirányzat maradvány átvételéből származik.

### Támogatás

A költségvetési támogatás eredeti előirányzata 79 417,8 millió forint, mely a módosításokkal év végére 82 048,1 millió forintra változott. A kiutalt támogatás 108 042,2 millió forint volt, mely 131,7%-os teljesítést jelent.

A támogatás 25 994,1 millió forinttal haladja meg a módosított előirányzatot. Ennek oka, hogy a Költségvetési Törvény 45. §-a alapján – a kiemelt előirányzatok módosítása nélkül – kiutalásra került a feltételekhez kötött jutalom (8 870,5 millió

forint), a munkaadókat terhelő járulékok (2 838,6 millió forint), a dologi és egyéb folyó kiadások (9 553,0 millió forint), valamint a felhalmozási kiadások (4 732,0 millió forint) fedezete.

## Maradvány

A PM által felülvizsgált és jóváhagyott 2008. évi előirányzat maradvány 19 915,2 millió forint, melyet saját hatáskörben módosítottak.

A 2008. évi előirányzat-maradvány felhasználása nem történt meg teljes körűen. A fel nem használt 2008. évi előirányzat maradványra kötelezettséget vállaltak, s a felhasználás 2010. I. félévében megvalósul.

A 2009. évi előirányzat maradvány összege 11 412,9 millió forint, melyből 9 624,7 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány az alábbi jogcímeneken keletkezett:

A személyi juttatások előirányzat kötelezettségvállalással terhelt tételei a Költségvetési Törvényben biztosított eredményarányos jutalom keretösszegéből 2009. évben ki nem fizetett összegből és a létszámstop miatti megtakarításból adódnak.

A munkaadókat terhelő járulékok esetén a maradvány tételei a személyi juttatásokhoz kapcsolódó befizetési kötelezettségekből, illetve az évközi járulék számítási szabályok megváltozása miatti megtakarításból származnak.

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

Készletbeszerzésre 331,2 millió forint, különböző szolgáltatásokra 1 078,6 millió forint (melyből az informatikai szolgáltatások összege 888,9 millió forint), egyéb folyó kiadásokra 33,3 millió forint. Az Igazgatóságok kötelezettségvállalása 940,6 millió forint.

Az intézményi beruházási kiadások előirányzatának 2009. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 3 156,0 millió forint, mely elsősorban immateriális javakra és gép beruházásokra vonatkozik, különös tekintettel az ACM Projektre.

A felújítási előirányzat 2010. évre áthúzódó, kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 420,5 millió forint, melynek kötelezettségvállalással terhelt tételei:

- Szeged, Bocskai út 14. sz. ingatlan felújítása	266,8 millió forint
- Budapest, Sas utca 20-22. sz. ingatlan felújítása	10,8 millió forint
- Budapest, Dob utca 75-81. sz. ingatlan felújítása	141,5 millió forint
- Egyéb felújítások összesen	1,4 millió forint

A kötelezettségvállalással nem terhelt összeg – 1 788,2 millió forint – az alábbiakkal indokolható:

A személyi juttatások előirányzat kötelezettségvállalással nem terhelt 1 166,3 millió forint maradványa, a Költségvetési Törvény alapján biztosított eredményarányos jutalom kifizetésre nem engedélyezett része.

A munkaadókat terhelő járulékok esetén a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány a személyi juttatásokhoz kapcsolódó kötelezettségekből adódik (373,2 millió forint).

A kötelezettségvállalással nem terhelt, felújítási előirányzaton lévő 248,7 millió forint keletkezésének oka, hogy a DM hardverek beszerzése meghiúsult, a HIPA rendszer bevezetéséhez kapcsolódó UBEV keretrendszer bővítésére a közbeszerzési eljárást a tervezett szállító visszalépése miatt nem tudták elindítani.

### Vagyoni helyzet

Az APEH vagyona az előző évi 41,7%-os növekedéssel szemben tárgyévben 5,7%-kal csökkent. A befektetett eszközöknél az előző évihez (17,7%) képest a növekedés 8,4%-os, a forgó eszközöknél az előző évi növekedéshez képest (185,7 %) 59,3%-os a csökkenés.

A befektetett eszközökön belül jelentős, 41,6%-os a növekedés az immateriális javaknál, ennek oka a saját előállítású szoftverek fejlesztésű programok állományba vétele. A tárgyi eszközök értéke az előző évihez képest 3,1%-kal nőtt, informatikai eszközök beszerzése miatt.

A forgóeszközök értéke az előző évi (285,7%) jelentős mértékű növekedés után csökkenést mutat (59,3%), melynek indokai a következők:

A készletek év végi mérlegértéke az előző évi 383,9 millió forintról 341,9 millió forintra csökkent. A készlet csökkenése egyrészt összefügg azzal, hogy az előző évben a létszámfejlesztés miatt több volt a beszerzés, másrészt összefügg a maradványtartási kötelezettséggel.

A követelések értéke növekedett az előző évihez képest (5,7%-kal). A növekedés egyértelműen a kintlévő perköltségekhez kapcsolható.

A befektetett pénzügyi eszközök múlt évi (13,8%) növekedése után további emelkedés tapasztalható (6,5%), melynek oka a lakásépítési alap 22,0 millió forintos feltöltése. Az üzemelésre, kezelésre átadott eszközök állománya nullára csökkent.

Év végén a pénzeszközök állománya jóval alacsonyabb, mint az előző év végén (58,1%), mely tartalmazza a 2009. évi jelentős összegű kötelezően képzett előirányzat maradványt is.

Jelentősen, 72,8%-kal csökkent az egyéb aktív pénzügyi elszámolások mérleg értéke az előző évihez képest, a függő kiadások rendezése miatt.



A saját forrás az előző évekhez képest 92,1%-kal csökkent, mivel a 2009. évi előirányzat-maradvány összege alacsonyabb volt, mint a 2008. évi. Az idegen forrás az előző évhez képest emelkedett 29,2%-kal, ennek oka a 2009. évi eredményarányos jutalom IV. negyedévi ki nem fizetett része (amely a munkavállalókkal szembeni fizetési kötelezettséget mutatja), valamint a szállítói kötelezettségvállalásoknál a fizetési határidő eltolódása.

A saját forráson belül a saját tőke növekedett 6,5%-kal, a tartalékok az előző évhez képest csökkentek.

### Számviteli politika

A számviteli politikát módosították a jogszabályi változások figyelembe vételével, melyek közül a legfontosabbak a követelések behajtása és az eszkögzárolást érintő változások.

Pénzkezelési Szabályzat a jogszabályi változások miatt került módosításra.

A Gazdálkodási Szabályzat módosítására is a jogszabályi változások miatt, a szakmai főosztályok javaslatai alapján került sor.

Bérgazdálkodási és a Bizonylati Szabályzatot a szervezeti változás miatt módosították.

### 06. cím: Vám- és Pénzügyőrség

Törzskönyvi azonosító száma: 37691

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

A VP a Vám- és Pénzügyőrségről szóló 2004. évi XIX. törvény alapján látja el feladatait, melyek a következők.

A VP vámigazgatási jogkörében a vámhatáron át lebonyolódó áru- és utasforgalom vámellenőrzését, a vámtartozások és a vámeljáráshoz kapcsolódó nem közösségi adók és díjak kiszabását és beszedését, a közvetlenül vagy közvetve – meghatározott körben – az áruk azonosságának (adózási szempontból történő besorolásának, minőségének és egyéb jogszabály által meghatározott követelményeknek) a vizsgálatát, illetve a vizsgálat megtörténtének ellenőrzését, a vámokmányok adatainak vám- és statisztikai célú ellenőrzését, javíttatását, nyilvántartását, összesítését, feldolgozását és átadását, a vám-, az adó- és egyéb jogszabályokban meghatározott adóztatási, ellenőrzési és utólagos ellenőrzési feladatokat végzi, illetve az Európai Mezőgazdasági Garanciaalapról finanszírozott kifizetésekhez kapcsolódó utólagos ellenőrzéseket látja el.

A VP jövedéki igazgatási jogkörében végzi a jövedéki jogszabályokban meghatározott jövedéki ellenőrzéssel és jövedéki adóügyekkel kapcsolatos feladatait.

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

A VP rendészeti és igazgatási jogkörében végzi a külön jogszabály által hatáskörébe utalt szabálysértések felderítését és elbírálását, a VP nyomozó hatóságai által elrendelt személyi védelmet a vonatkozó jogszabályok keretei között, meghatározott körben anyagi javak, értékek őrzését, kísérését, az elfogott, előállított, őrizetbe vett, valamint fogva tartott személyek őrzését, kísérését, a mobil ellenőrző csoportok felállításával az EU külső és belső határai mentén a mélységi ellenőrzést, valamint a külön jogszabályokban meghatározott rendvédelmi feladatok ellátását.

A VP nemzetközi tevékenysége keretében látja el a közösségi és külön jogszabályok alapján a VP feladatkörébe tartozó ügyekben az informatikai rendszerek működtetéséből, alkalmazásából adódó tagállami feladatokat, a nemzetközi egyezményekben és a kétoldalú megállapodásokban az együttműködésből adódó feladatokat, lefolytatja az EU által biztosított támogatásokkal kapcsolatos, a VP hatáskörébe tartozó eljárásokat, illetve az Európai Csalásellenes Hivatallal történő együttműködéssel és koordinációval kapcsolatban külön törvényben meghatározott feladatokat.

A VP egyéb feladatainak ellátása keretében végzi a külön jogszabályban szabályozott, a nemzetközileg ellenőrzött termékek és technológiák forgalmának ellenőrzését, a nemesfémforgalommal és fémjelzéssel kapcsolatos ellenőrzési feladatokat, a vám-, a jövedéki, a szabálysértési és egyéb eljárások során keletkezett, a feladat- és hatáskörébe tartozó adatok kezelését, a közúti határátkelőhelyek üzemeltetését, a fenntartásukra és fejlesztésükre vonatkozó feladatok végrehajtását, az EU valamely tagállamával közös határszakaszon lévő, a Rendőrségnek üzemeltetésre átadott közúti határátkelőhelyek kivételével.

#### 2009. évi változások

A VP a Kt. alapján besorolásra került, s költségvetési szervi besorolása szerint a tevékenység jellege alapján közhatalmi, a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója alapján önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv.

A VP több olyan projektet is elindított az elmúlt évben, melyek a bűnmegelőzési és bűnügyi célú együttműködés informatikai támogatottságának fejlesztését célozza.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	2008. évi tény	2009. évi eredeti előirányzat	2009. évi módosított előirányzat	2009. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás	53 836,1	35 467,3	46 662,5	51 353,6	95,4	110,0
ebből: személyi juttatás	27 514,8	20 037,7	21 959,5	25 702,8	93,4	117,0
központi beruházás	130,5	134,4	168,0	151,3	115,9	90,1
Folyó bevétel	6 254,7	3 713,7	5 610,0	5554,0	88,8	99,0
Támogatás	49 004,0	31 753,6	32 417,8	44 606,1	91,0	137,6
Előirányzat-maradvány	6 895,5		8 634,7	6089,3	88,3	70,5
Létszám (fő)	6442	7217	7203	6724	104,4	93,3

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be:

2008. évi előirányzat módosítások levezetése	millió forintban			
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	35 467,3	3 713,7	31 753,6	20 037,7
Módosítások jogcímenként	11 195,2	10 531,0	664,2	1921,8
- Zárolás	-107,1		- 107,1	
- Maradvány	8 634,7	8 634,7		137,8
- Többlet bevétel	1 835,9	1 835,9		1 209,9
- Központi költségvetés általános tartalékából átvétel	3,8		3,8	1,8
- Központi forrásból-központi költségvetés céltartaléka-2009. évi kereset kiegészítés	794,8		794,8	605,0
- Központi forrásból-központi költségvetés céltartaléka-nemzeti szakértők kiadásaira	10,3		10,3	7,7
- átadás más fejezetnek	- 18,3		- 18,3	- 15,7
- átvétel más fejezettől	36,6	4,0	32,6	1,6
- átadás másik címnek, alcímnek	- 51,9		- 51,9	- 26,3
- átvétel-fejezeti kezelésű előirányzatról	56,4	56,4		
Módosított előirányzat	46 662,5	14 244,7	32 417,8	21 959,5

## Létszám

A VP 2009. évi engedélyezett létszáma 7 203 fő, a december 31-i tényleges létszáma 6 724 fő volt, az engedélyezett létszámból 5 855 fő hivatásos, 1348 fő közalkalmazotti állományú alkalmazott. Jelentős mértékű volt a fluktuáció, az év során 379 fő felvételére került sor és 378 fő szolgálati jogviszonya szűnt meg. A legnagyobb fluktuáció a bünygyi szakterületen jelentkezett. Év elején az illetményszámfejtési feladatokkal együtt 14 fő létszám átadásra került a Kincstár részére.

## Személyi juttatások

A személyi juttatások 2009. évi eredeti előirányzata 20 037,7 millió forint volt, mely 21 959,5 millió forintra módosult. Az előirányzat 25 702,8 millió forintban teljesült. A túlteljesítés magyarázata - a Költségvetési Törvény felhatalmazása alapján - a VP részére előirányzat-módosítás nélkül, az év során negyedévente a teljesítménytől függően rendelkezésre bocsátott érdekeltségi jutalom fedezete, melynek összege 2009. évben 4 668,3 millió forint volt.

Az előirányzatot növelte a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2009. évi havi kereset-kiegészítéséről szóló Korm. rendeletek szerint biztosított 605,0 millió forint összegű többletforrás.

Az EU intézményeiben foglalkoztatott nemzeti szakértők kiadásaira 7,7 millió forint, az EU koszovói jogállamiságot építő misszió 3 fő létszámmal történő bővítésére 1,8 millió forint előirányzat biztosítására került sor.

Az előirányzatból 15,7 millió forint került átcsoportosításra az RF részére a testület nappali tagozatos ösztöndíjas hallgatóinak pénzübeli juttatásának finanszírozására, illetve 1,6 millió forinttal növekedett az előirányzat a Szervezett Bűnözés Elleni Koordinációs Központba vezényelt testületi tagok illetménykiegészítésének, egyéb juttatásainak és járulékainak fedezetére korábban átcsoportosított, fel nem használt összegével.

Az illetményszámfejtési feladatok 2009. január 1-jével átkerültek a Kincstárhoz, mellyel összefüggésben 26,3 millió forint előirányzat átadására is sor került.

Az előző évi maradvány 133,7 millió forinttal növelte a felhasználható előirányzat összegét.

A közigazgatási bírságbevételek terhére, a bevétel beszedésével összefüggő személyi jellegű juttatások kifizetésére 370,0 millió forint előirányzat módosítás történt.

A cigarettacsempészet- és hamisítás visszaszorítása érdekében a JTI, az Európai Közösség és a 26 résztvevő tagállam között, illetve a PMI, az Európai Bizottság és a résztvevő tagállamok között megkötött együttműködési megállapodás alapján befolyt bevétel miatt 700,0 millió forinttal emelkedett az előirányzat.

A Költségvetési Törvényben foglaltak szerint, valamint a 2009. évi érdekeltségi jutalom egyéb feltételeinek időarányos teljesítése alapján 4 668,3 millió forint összegű jutalom kifizetésére került sor április, július és december hónapban.

A béren kívüli juttatások (kafetéria) rendszere keretében 2009. évre 60,0 ezer forint/fő összeg került kifizetésre a testület tagjai részére.

Az egy főre jutó személyi juttatások összege átlagosan bruttó 3,8 millió forint, amely 11,6 %-kal kevesebb mint előző évben.

#### Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok 2009. évi eredeti előirányzata 6 227,2 millió forint volt, amely 6 473,3 millió forintra módosult. Az előirányzat 7 331,3 millió forintban teljesült a személyi juttatások teljesülésével összhangban.

#### Dologi kiadások

A dologi és egyéb folyó kiadások eredeti előirányzata 6 227,6 millió forint volt, mely 8 959,7 millió forintra módosult. Az előirányzat 11 578,2 millió forintban teljesült. A Költségvetési Törvény alapján az előirányzat teljesülése meghaladhatta a módosított előirányzatot, mivel teljesültek a törvényi és a pénzügyminiszter által előírt feltételek is. A dologi kiadásoknál 4 008,3 millió forint túllépés engedélyezésére került sor. A tényleges túllépés összege 2 618,5 millió forint volt.

Az előirányzat felhasználása során a készletbeszerzésen belül a legjelentősebb tétel a zárjegyek, adójegyek beszerzése volt 1 908,9 millió forintban. A zárjegyek és adójegyek előállítását az Állami Nyomda Nyrt. végezte közösen a Pénzjegynyomda Zrt-vel. A szeszesital zárjegyek előállítására vonatkozó jogszabályok a zárjegyek ciklikus, vámhatósági kalkuláción és készletezési elven alapuló beszerzését, míg az adójegy megrendelést szabályozó rendelet túlnyomó részben aktuális 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 55,1 millió forintot fizettek ki, melynek jelentős része a térítés ellenében biztosított jövedéki nyomtatvány.

Keretszerződés alapján a testületi folyóiratok (Vám- Zoll, Pénzügyőr lap) előállítására és expedálására 46,7 millió forint kifizetés történt.

A járművek hajtó- és kenőanyag költsége 310,1 millió forint volt, mely 23,3%-kal kevesebb mint előző évben, mely azzal magyarázható, hogy a maradványtartási kötelezettség teljesítése érdekében az utolsó negyedév üzemanyag számláinak kifizetése áthúzódott a következő évre.

Az egyenruházati termékek beszerzésére a VP 207,4 millió forintot fordított

A kommunikációs szolgáltatások körén belül a VP távadat átviteli hálózatának működtetése címén az adatátviteli célú távközlési díjak soron 306,0 millió forint kiadás merült fel, szemben az előző évi 349,2 millió forint kiadással. 2005. évtől az

Egységes Kormányzati Gerinchálózathoz történő csatlakozásból eredően, csak az úgynevezett ráhordó hálózat működési költsége terheli a testületet. A Magyar Telekom Nyrt-vel 2006. áprilisában aláírt szerződés alapján a távadatátviteli hálózat lehetőséget biztosított az IP telefónia kialakítására.

A nem adatátviteli célú távközlési díjak költsége 159,0 millió forint volt, mely 5,3%-kal haladja meg az előző évi mértéket.

A VP által működtetett informatikai rendszerekhez programkövetési kiadásokra összesen 338,6 millió forint kiadás teljesült. Számítástechnikai oktatási szolgáltatásra 32,4 millió forint kiadás teljesült 3 cég részére.

Az adatfeldolgozási szolgáltatási díjak közel 60%-át a Microsoft Kft. részére teljesítette a VP 25,4 millió forint értékben.

A szolgáltatási kiadásokon belül ingatlanok bérleti díjára 485,2 millió forint kifizetés történt, mely döntő részben Budapesten merült fel, a központi számítógépterem elhelyezésére szolgáló Munkácsy Mihály u. 17. szám alatti, illetve a pénzügyi szakterület elhelyezését biztosító Horvát u. 14-24. szám alatti ingatlan bérbevételeire megkötött szerződés alapján.

A gázenergia szolgáltatás igénybevétele az elmúlt évben 356,2 millió forintba a villamos energia szolgáltatás igénybevétele 591,5 millió forintba került, mely az előző évhez képest 21,0%-os emelkedést jelent.

Az ingatlan karbantartás legjelentősebb kiadása volt a Záhony határátkelőhely karbantartási munkálatai 20,7 millió forint, Balatonfüred épület karbantartás 17,0 millió forint, valamint a Pasaréti út 12. szám alatti ingatlan térburkolat vízelvezetésének javítása 14,6 millió forint értékben.

A postai levél, csomag, távirat költsége 201,7 millió forint volt, amely az előző évi kifizetéssel közel megegyező. A lefoglalt gépjárművek és áruk tárolására 2009. évben 280,9 millió forintot fordított az intézmény.

Külföldi kiküldetésekre (repülőjegy, dologi kiadás, biztosítás) 155,7 millió forint kiadást számolt el a testület, az előző évi kiadás csaknem kétszeresét.

Az RF részére a nappali és levelező tagozatos hallgatók költségtérítéseire 28,5 millió forintot biztosított a testület.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az eredeti előirányzat 2 347,9 millió forint, amely év közben 2 413,9 millió forintra módosult, a teljesítés pedig 2 413,4 millió forint. Ezen összegből a Hszt-ban meghatározott szolgálati nyugellátás, valamint a szolgálati rokkantsági nyugdíj többletköltségeinek fedezetére 2 347,9 millió forint került átutalása a nyugdíjbiztosítási alap részére, 40,0 millió forint a Pénzügyőr Sportegyesület működési kiadásainak fedezetére, 0,5 millió forint a PM SC részére, 5 millió forint a

VP Nyugdíjasainak Országos Szövetsége részére került megállapodás szerint kifizetésre.

A VPOP és az International Police Association (a továbbiakban: IPA) Magyar Szekció Vám- és Pénzügyőrségi szervezete között létrejött megállapodás alapján a szervezet 2009. évi működési feltételeinek biztosítása érdekében 0,8 millió forint támogatás került jóváhagyásra.

#### Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások 2009. évi eredeti előirányzata 347,5 millió forint, a módosított előirányzata 6 092,2 millió forint, a teljesítés pedig 3 679,7 millió forint volt. Év közben a Költségvetési Törvény alapján a bevételi többlet 20%-a terhére jóváhagyott túllépési engedély 2 017,8 millió forint volt.

A tárgyévben végrehajtott 5 744,7 millió forint előirányzat módosításból a legjelentősebb tételt az előző évi 5 601,7 millió forint maradvány jelentette.

A vagyoni értékű jogok vásárlása címén elszámolt 355,7 millió forint kiadás a Testület szakmai tevékenységét, működését támogató szoftverek, licencek, fejlesztések beszerzése, rendszer-felügyeleti eszközök vásárlását jelenti.

Az ingatlanok vásárlása, létesítése címen 2009. évben 1 274,6 millió forint kiadás teljesült, mely több mint háromszorosa az előző évi kiadásnak, a jelentősebb tételek az alábbiak:

- A VP és a PMISZK új, közös központi gépterme a Bp. XIV. Hungária krt. 112-114. szám alatti ingatlanon kerül megvalósításra a VP beruházásában. Az előkészítés már 2008. évben elkezdődött, a lefolytatott közbeszerzési eljárás alapján a beruházó kiválasztása megtörtént, a beruházás teljes költsége 4 311,2 millió forint, a kivitelezés elkezdődött, a múlt évben 557,8 millió forint kiadás teljesült.
- Tatabánya, Erdész utca F. jelű irodaépületének bővítésére 38,6 millió forintot fordítottak.
- Székesfehérvár, Király sor 3. szám alatti irodaépület bővítése 140,0 millió forintba került.
- Bp. X. Száva u. 7. szám alatt működő Okmánytár tűzvédelmi előírásoknak megfelelő átalakítása.
- Hévíz, Park. U. 10-12. szám alatti Pénzügyőr Gyógyház korszerűsítési, bővítési beruházás összértéke 97,5 millió forint volt.
- Bp. XXII. Nagytétényi út 52. szám alatti épület átalakítása 6,8 millió forint kiadást jelentett.
- Bp. III. ker. Huszti úti épület biztonságtechnika kivitelezésére 68,7 millió forintot fordítottak.
- Bp. XII. ker. Hajnóczy u.7-9. szám alatti épület átalakításának vázlatrajzai 13,8 millió forintba kerültek.
- Berzence, Beremend, Hercegszántó, Udvar, Létavértes, Barabás, Bácsalmás, Lónya, Tiszasziget határátkelőhelyek fejlesztése.

Sokszorosítási eszközök és tartozékaik beszerzésére 29,6 millió forint került kifizetésre.

Számítástechnikai eszközök - hardverek, perifériák, hálózati eszközök - beszerzésére az intézményi költségvetés terhére 604,8 millió forintot fordított a VP.

A biztonsági követelményeknek való megfelelést és az elhelyezési körülmények javítását szolgálta a bútorzatra fordított 40,0 millió forint kiadás.

Az egyéb gépek, berendezések, felszerelések vásárlására kifizetett 599,2 millió forint kiadásból a legjelentősebbek a következő tételek: 720 db maroklőfegyver beszerzése 66,2 millió forint, biztonsági berendezés beszerzése 59,7 millió forint, székházak beléptető rendszere 47,3 millió forint, automata desztilláló és digitális sűrűségmérő beszerzése 39,1 millió forint összegben.

A szolgálati feladatokat ellátó személygépkocsik beszerzésére 78,0 millió forint, tehergépjárművek vásárlására 24,4 millió forint kiadást számoltak el.

A vásárolt, létesített egyéb járművekre történt kifizetések között került elszámolásra 1 db kutyaszállító utánfutó, 1 db diesel áramfejlesztő berendezés, 2 db speciális szolgálati feladatokra szolgáló motor beszerzése, összesen 19,5 millió forint összegben.

#### Felújítások

A felújítási kiadások 2009. évi eredeti előirányzata 60,0 millió forint, a módosított előirányzat 474,3 millió forint, a teljesítés 392,7 millió forint volt.

A jelentősebb felújítási munkák az alábbiak:

Felújítás jogcíme	Felhasználás
Záhony, szolgálati lakóépület felújítása	52,1 millió forint
Mátészalka, épület felújítás	39,3 millió forint
Kisvárdai, kirendeltségi épület felújítása	24,5 millió forint
Dél-dunántúli Regionális Parancsnokság épületének homlokzat felújítása	29,3 millió forint

Az egyéb gépek, berendezések, felszerelések felújításának előirányzata teljesítésének egésze a VP Szociális, Egészségügyi és Kulturális Központ Söntés felújítására került kifizetésre 1,4 millió forint értékben.

#### Lakástámogatás

A lakástámogatás 134,4 millió forint eredeti előirányzata év közben 168,0 millió forintra módosult. A központi beruházáson 151,3 millió forint felhasználás történt, mely a kiadási előirányzat 90,0 %-a. A fennmaradó 16,7 millió forint összeg kötelezettségvállalással terhelt, mely 2010. évben kerül kifizetésre.



A Testület 59 fő részére biztosított lakáscélú támogatást, mely átlagosan 2,6 millió Ft/fő összeget jelent.

### Kölcsön

Az érvényben lévő jogszabályok alapján 81 fő részesült munkáltatói kölcsönben az év során. A kölcsönökre kifizethető eredeti előirányzat 85,0 millió forint volt, mely az év során 121,6 millió forintra módosult, s a tényleges kifizetés pedig 104,2 millió forint volt.

### Bevételek

A működési bevételek 2009. évi eredeti előirányzata 3 608,7 millió forint volt, mely év közben 5 331,9 millió forintra módosult, a teljesülés 5 293,7 millió forint.

A közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény egyes rendelkezéseinek megsértése esetén kiszabható bírságok összege külön jogszabályban került meghatározásra. Az intézményi bevételi előirányzatok teljesítésének 36,6%-át a közúti közlekedéssel kapcsolatos bírságbevételek biztosították, tavaly ez az arány 56,2% volt. Ezekből a bevételekből 2009. évben 320,8 millió forint előirányzati többlet képződött.

A cigarettacsempészet- és hamisítás visszaszorítása érdekében a JTI és a PMI, az Európai Bizottság és a résztvevő tagállamok között megkötött együttműködési megállapodás alapján fejezeti kezelésű előirányzatra befolyt bevétel átvétele miatt 720,0 millió forinttal emelkedett az előirányzat.

Az EKOP keretében az egyablakos vámügyintézés megvalósítása érdekében nyújtott támogatás 147,4 millió forintot tett ki. További 244,0 millió forint származott uniós forrásból a következő programokból: Hercule II, Román donori Twinning program, VOP projekt, UNEP konferencia, Külső Határok Alap, Tudorka program.

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek 2009. évi eredeti előirányzata 20,0 millió forint volt, a módosított előirányzat 156,5 millió forint, a teljesítés 156,1 millió forint. A felhalmozási és tőke jellegű bevételek körén belül a gépjárművek értékesítéséből 25,5 millió forint bevétel keletkezett, 60 db szolgálati gépkocsi selejtezése kapcsán.

Fejezeti kezelésű előirányzatról – uniós támogatással megvalósuló programok forrásából – 56,4 millió forint bevétel teljesült.

### Támogatás

A költségvetési támogatás eredeti előirányzata 31 753,6 millió forint volt, mely 32 417,8 millió forintra módosult. Az előirányzat teljesítése 44 606,1 millió forint, meghaladja a módosított előirányzatot, mivel a Költségvetési Törvény alapján előirányzat-módosítás nélkül biztosításra került a VP részére az érdekeltiségi jutalom és járulékainak fedezete 6 162,2 millió forint összegben, valamint a dologi kiadások és felhalmozási kiadások előirányzatait érintően összesen 6 026,1 millió forint túllépés engedélyezésére is sor került

## Maradvány

A VP 2008. évi intézményi előirányzat maradványa 8 634,7 millió forint volt, melyből 6 089,3 millió forint 2009. évben felhasználásra került, a 2010. évre áthúzódó maradvány összege 2 545,4 millió forint, mely kötelezettségvállalással terhelt.

A VP 2009. évi intézményi előirányzat maradványa 7 441,6 millió forint, melyből kötelezettségvállalással terhelt 7 424,0 millió forint. A személyi juttatások maradványa 925,0 millió forint, a munkaadókat terhelő járulékok 635,8 millió forint, ami az év végén kifizetésre került jutalom és a hozzá kapcsolódó járulékok fedezetéül szolgál. A maradványon belül jelentős tétel a dologi kiadások, 1 381,5 millió forint, valamint a feladatok jellegéből az intézményi beruházási kiadások maradványa, 4 363,2 millió forint, mivel az év közben előírt maradványtartási kötelezettséget ezeken az előirányzatokon érvényesítették az intézmények. A maradványból legjelentősebb a Hungária körüti gépterem beruházás megvalósítására szolgáló 3 251,9 millió forint. További tételek: mobil laboratórium beszerzésére 133,8 millió forint, adattárház kialakítására 149,7 millió forint, elektromos hálózat csatlakozási díj 52,7 millió forint, vámáruraktár Ságvári raktárépület 51,9 millió forint, dunaujvárosi ingatlan felújítás 24,3 millió forint.

A felújítási kiadások 2010. évre áthúzódó kötelezettség állománya 101,0 millió forint.

## Vagyoni helyzet

Az intézmény mérlegének főösszege az előző évi 68 866,9 millió forintról 65 973,1 millió forintra csökkent, ami a tárgyévi nehezebb gazdálkodási feltételekre utal. Az ingatlanok értékében bekövetkezett növekedés 975,1 millió forint, az év közben aktivált beruházások eredményeként. A gépek, berendezések és felszerelések elhasználódottsági foka 75,0 %-os. A nullára leíródott eszközök állománya 55,5 %-ot tesz ki, jelenlegi értéke 10 333,7 millió forint.

A járművek állománya a 2008. évi 4 715,9 millió forintról 3 518,0 millió forintra csökkent, mely a 60 db személygépjármű leselejtezésének következménye.

A befektetett pénzügyi eszközök csaknem teljes egészét, 1 153,2 millió forint a munkavállalók részére folyósított lakáscélú kölcsön összege teszi ki.

A forgóeszközök állománya az előző évi 11 639,8 millió forintról 9 525,3 millió forintra csökkent, ezen belül legjelentősebben a pénzeszközök záróállománya csökkent 2 264,1 millió forinttal.

A követelések állománya a tárgyévet megelőző évről a 2009. évre 533,2 millió forintról 432,7 millió forintra változott, amelyet alapvetően az adósok állományának mintegy felére való csökkenése indokol. Az adósok állományában a közigazgatási bírsággal kapcsolatos követelések kerülnek kimutatásra. Ezeknél a 2008. évi kintlévőség 432,3 millió forint volt, és 2009. évre 196,3 millió forintra csökkent. 2009. évben a követelések elszámolt értékvesztése 111,1 millió forint

Az aktív pénzügyi elszámolások állományának növekedését az utófinanszírozással biztosított egyablakos vámügyintézés, és e-fizetés projektek keretében megvalósított beszerzések okozzák.

A költségvetési tartalékok összege 2009. évben 7 441,6 millió forint.

A rövid lejáratú kötelezettségek állományának 1,5%-os aránya közel azonos szinten maradt a 2008. évi állomány arányához viszonyítva.

A költségvetési passzív függő elszámolások között kerülnek kimutatásra a határozattal kiszabott, de még nem jogerős közigazgatási bírságok bevételei. Ezen bevételek addig nem számolhatók el végleges bevételként, míg a határozat jogerőssé nem válik. Továbbá itt van nyilvántartva a lefoglalt bűnjelvény összege is. Ezen a jogcímen a kintlévőség nagy részét (87%-ot) ebben az évben is a lefoglalt bűnjelvények állománya teszi ki, melynek értéke: 590,0 millió forint.

### Számviteli politika

A Testület a jogszabályi előírásoknak megfelelően felülvizsgálta és aktualizálta a számviteli politikáját. Az eszközölt kiegészítések célja jogszabálykövetés volt, amely - az előző évhez képest - a vagyonnevelés, illetőleg értékelés alapelveinek területén változást nem eredményezett. Az intézmény a piaci értéken történő értékelés lehetőségét továbbra sem alkalmazza.

A Testület az új számviteli integrált rendszer alkalmazásához kapcsolódó gyakorlati eljárási szabályok nyomon követésének feltételeit belső normák kiadásával biztosította.

### KGR bevezetésének tapasztalatai

A KGR IKM bevezetése 2009-ben kezdődött el. 2009. január 1-től a Testület által addig alkalmazott rendszerek (pénzügy-számvitel, eszköz, készlet, raktárnyilvántartás, kötelezettségvállalás-nyilvántartás) helyett az új IKM modul (Forrás-SQL integrált rendszer) került alkalmazásra. A korábbi számviteli rendszerből az adatok migrálása, illetőleg új rendszerre történő áttérés kisebb nehézségek mellett sikeresen befejeződött. A Testület a negyedéves, éves beszámolási kötelezettségének jelentős túlmunka elrendelése mellett tudott eleget tenni.

Az új rendszer szemléletváltást igényelt, mivel a rendszer súlyponti kérdése nem a főkönyvi könyvelés, hanem a kötelezettségvállalás és az azok teljesítéséhez kapcsolódó alapbizonylatok rögzítése, illetőleg feldolgozása. A bejelentés köteles kötelezettségvállalások kezelési rendszere a végrehajtott fejlesztések mellett is rendkívül bonyolult és időigényes, amely nem áll arányban a nyilvántartási rendszer révén nyerhető információkkal, illetőleg az adattovábbítás lehetőségével.

## 10. cím: Magyar Államkincstár

Törzskönyvi azonosító száma: 237309

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

A Kincstár feladatait alapvetően az Áht. 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 igénybevételének, 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 Áht-ban 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 továbbiakban: WMA), a Nemzeti Civil Alapprogramnak, valamint a Hadigondozottak Közalapítványnak. Gondoskodik a különféle jogcímen keletkezett állami követelések kezeléséről és működteti az Országos Támogatási Monitoring Rendszert.

A Kincstár önállóan működő és gazdálkodó, közhatalmi költségvetési szerv, amely Központból, és hét Regionális Igazgatóságából áll. A Kincstár a jogszabályban meghatározott alapfeladatait a központi és területi szervei útján látja el.

## 2009. évi változások

A Kincstár feladatai 2009. évben az alábbi szakmai feladatokkal bővültek:

- a KIR számfejtések átvételével,
- a hivatali ügyfélkapun keresztül történő ügyintézés lehetőségének megteremtésével,
- a pénzügyigazgatás korszerűsítésével.

A Kincstár szervezeti felépítésében jelentős változások nem történtek 2009. évben.

## Kiadások alakulása

Az intézmény eredeti kiadási előirányzatát 21 774,7 millió forintban állapította meg a költségvetés, mely év közben 33 763,2 millió forintra módosult. A teljesítés 27 959,9 millió forint volt.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

		millió forintban					
Megnevezés		2008. évi tény	2009. évi eredeti előirányzat	2009. évi módosít ott előirány zat	2009. évi tény	4/1	4/3
		1.	2.	3.	4.	5.	6.
		millió forintban, egy tizedessel				%-ban	
Kiadás		28 421,8	21 774,7	33 763,2	27 959,9	98,4	82,8
	ebből: személyi juttatás	15 691,2	13 163,4	15 346,2	15 017,3	95,7	97,9
Folyó bevétel		8 015,7	5 644,1	8 396,7	8 406,8	104,9	100,1 0
Támogatás		25 423,4	16 130,6	18 294,2	18 294,2	72,0	100,0
Előirányzat- maradvány		2 055,2	–	7 072,3	4 696,8	228,5	66,4
Létszám (fő)		3739	4017	4096	4014	107,4	98,0

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	millió forintban			
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	21 774,7	5 644,1	16 130,6	13 163,4
Módosítások jogcímenként	11 988,5	9 824,9	2 163,6	2 182,8
-- Zárolás	-454,9	0	-454,9	0
-- Maradvány	7072,3	7072,3	0	1066,9
- Többlet bevétel	812,6	812,6	0	379,6
- Előirányzat-maradvány átvétel fejezetten belül	1 940,0	1 940,0	0	0
- Központi forrásból - pénzügyigazgatás korszerűsítése	1 565,0	0	1 565,0	0
- Központi forrásból - központi költségvetés céltartaléka - 2009. évi kereset kiegészítés	468,9	0	468,9	357,4
- központi forrásból - központi költségvetés céltartaléka - prémium évek programban résztvevők miatt	225,5	0	225,5	174
- Fejezeti általános tartalékból átvétel	11,1	0	11,1	8,5
- Átvétel más fejezettől	125,5	0	125,5	79
- Átadás másik címnek, alcímnek	0,0	0	0	0
- Átvétel másik címről, alcímről	222,5	0	222,5	117,4
2009. évi módosított előirányzat	33 763,2	15 469,0	18 294,2	15 346,2

#### Létszám

A Kincstár 2009. évi költségvetési engedélyezett létszáma 4 017 fő volt.

Az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI. 30.) Korm. határozat módosításáról szóló 2255/2006. (XII. 25.) Korm. határozat és a központosított illetményszámfejtésről szóló 172/2000. (X. 18.) Korm. rendelet módosításáról szóló 81/2009. (IV. 10.) Korm. rendelet előírta a központosított illetményszámfejtési rendszer teljes körűvé tételét, mely alapján a Kincstár létszáma 4096 főre módosult.

A 79 fő többlet létszám az alábbi intézményektől került átcsoportosításra:

- Egészségügyi Minisztérium irányítása alá tartozó Országos Tisztiorvosi Hivatal,
- Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: KEHI),
- Oktatáskutató és Fejlesztő Intézet és az OKM Támogatáskezelő Igazgatóság,
- Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium Központi Igazgatósága,
- MeH, a KSZF és a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala (a továbbiakban: KEKKH),
- Központi Statisztikai Hivatal,
- az Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium,
- a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium,
- a Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium,
- a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium,
- a KvVM ).
- APEH
- VP

### Személyi juttatások

A személyi juttatásokra jóváhagyott eredeti előirányzat 13 163,4 millió forint volt, a módosítások hatására 15 346,2 millió forintra növekedett. A teljesítés 15 017,3 millió forintban realizálódott.

A kormányzati hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás következtében a 2009. évi személyi juttatásokra jóváhagyott eredeti előirányzat összesen 531,4 millió forinttal emelkedett az alábbiak szerint:

- 2009. évi keret-kiegészítés fedezete : 357,3 millió Ft
- Prémiumévek programra 4 ütemben : 174,1 millió Ft

Az irányító szerv hatáskörében végrehajtott 204,9 millió forint összegű előirányzat módosítás történt az alábbiak szerint.

- |  |                 |
|--|-----------------|
| - KIR fejezeti számfejtési feladatokra   | 141,6 millió Ft |
| - Támogató szolgáltatások, közösségi ellátások<br>átalakuló finanszírozási rendszer beind.   | 22,8 millió Ft  |
| - Humán erőforrás fejlesztési operatív program (a továbbiakban:<br>HEFOP), EQUAL program intézkedéseire<br>kapcsolódó pénzügyi közreműködő feladatokra | 19,0 millió Ft  |
| - Kincstárnoki feladatokra   | 20,0 millió Ft  |
| - Regisztrációs kérelmek továbbítására szóló feladatra   | 1,5 millió Ft   |

Az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások 1 446,5 millió forinttal növelték a személyi juttatások előirányzatát az alábbiak szerint:

- 2008. évi előirányzat maradvány igénybevétele	1 066,9 millió Ft
- Átcsoportosítás dologi kiadásra (HEFOP)	- 2,0 millió Ft
- Támogatásértékű bevételből és előirányzat maradvány átvételből	381,6 millió Ft

Fentiek figyelembevételével a 2009. évi módosított előirányzat 15 346,2 millió forintra változott, a teljesített kiadások összege 15 017,3 millió forint volt. A keletkezett 328,9 millió forint maradvány teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

Az év folyamán rendszeres személyi juttatásként 10 230,9 millió forintot felhasználást számoltak el. Az itt teljesített kiadások nagysága az előző évben elszámolt 10 535,8 millió forinthez viszonyítva 2,9%-os csökkenést mutat, melynek oka elsősorban az év második felétől érvénybe lépő létszámstop és a kereset kiegészítés megszüntetése volt.

A nem rendszeres személyi juttatások előirányzatán teljesített kiadások összege 2009. évben 4 350,9 millió forint szemben az előző év 4 610,1 millió forint értékű adatával. A csökkenés fő oka, hogy 2009. év végén a gázár-támogatási feladat megszűnt, s e feladattal összefüggő bérkifizetésre sem került sor.

#### Munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok fedezete teljes körűen biztosított volt. A 4 232,4 millió forintos eredeti előirányzat – a személyi juttatások előirányzat módosításával összhangban – 4 287,6 millió forintra módosult.

Az előirányzat módosítások összege hatáskörönként:

- kormányzati hatáskörben történt növelés	163,0 millió Ft,
- irányító szerv hatáskörében növelés	66,9 millió Ft,
- intézményi hatáskörű csökkentés	- 174,7 millió Ft.

Az előirányzat teljesítés összege 4 219,4 millió forint, az előirányzaton 68,2 millió forint maradvány keletkezett, amely kötelezettségvállalással terhelt.

#### Dologi kiadások

A dologi és egyéb folyó kiadásokra biztosított 2009. évi eredeti előirányzat 4 176,0 millió forint volt, amely évközben összesen 2 270,6 millió forinttal növekedett, így a Kincstár módosított előirányzata 6 446,6 millió forintra változott. Az előirányzattal összefüggő pénzügyi teljesítés összege 5 411,1 millió forint, a keletkezett előirányzat maradvány 1 035,5 millió forint, amely kötelezettségvállalással terhelt.

Előirányzat módosítások hatáskörönként:



Kormányzati hatáskörben 454,9 millió forint előirányzat elvonás történt. A 2009. évi havi kereset-kiegészítés forrásigényének biztosításához szükséges intézkedésekről szóló 1001/2009. (I. 13.) Korm. határozat alapján 403,3 millió forint, illetve a 2009. évi államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről szóló 1033/2009. (III.17.) Korm. határozatnak megfelelően 51,6 millió forint zárolás történt.

Irányító szervi hatáskörben végrehajtott előirányzat növelés mértéke 87,3 millió forint volt, amely a 2009. évben fejezetektől átvett illetményszámfejtési feladatok ellátásának dologi kiadás fedezetét biztosította.

Intézményi hatáskörben összesen 2 638,2 millió forint összegű előirányzat növelés történt, az alábbi forrásokból, illetve jogcímenen:

- előirányzat maradvány igénybevétele	2 147,0 millió Ft
- ROP kiadásaira	1,8 millió Ft
- VOP kiadásaira	19,7 millió Ft
- HEFOP, EQUAL program közreműködői feladatokra	4,2 millió Ft
- Átcsoportosítás kiemelt előirányzatok között	405,0 millió Ft
- Átcsoportosítás pénzeszköz átadásra (PM SC)	- 0,1 millió Ft
- Átcsoportosítás intézményi beruházási előirányzatra	- 40,9 millió Ft
- Többletbevétel	24,2 millió Ft
- Gázár-támogatás ellenőrzési feladataira	71,5 millió Ft
- Államreform Operatív Program (a továbbiakban: ÁROP) kiadásaira	5,1 millió Ft

2009. évben dologi kiadásra 5 411,1 millió forint került felhasználásra, amely az előző évhez képest 7,6%-os csökkenést mutat. A 2008. évi kiadásokkal összehasonlítva minden főbb kiadási jogcímen csökkenés mutatkozik.

Az elszámolt dologi kiadások összetétele jól tükrözi az intézményi alaptevékenységének költségigényét. A készletbeszerzésekre fordított 512,4 millió forint kiadás 55,8%-át (285,8 millió forintot) irodaszer, nyomtatvány beszerzésre fordítottak. Szakkönyvekre, szakmai folyóiratokra, közlönyökre, valamint jogtár előfizetésre 35,8 millió forintot költöttek. Hajtó- és kenőanyagot 56,5 millió forint értékben szereztek be. A kisértékű tárgyi eszköz - jellemzően bútor - beszerzésére 63,4 millió forintot költöttek. Egyéb anyagbeszerzés címén elszámolt 70,9 millió forint felhasználás túlnyomó része a számítástechnikai segédanyag beszerzésekkel összefüggő kiadás.

A kommunikációs szolgáltatások kiadásainak jelentős része informatikai rendszerek üzemeltetéséhez kapcsolódott. Az itt elszámolt 930,5 millió forint kiadásból informatikai célra 333,1 millió forint felhasználás történt, többek között Clavis rendszerkövetésre, Treasury dream szoftvertámogatásra, Oracle szoftvertámogatásra, nagyteljesítményű HP számítógépek támogatási szolgáltatásaira, adatrögzítésre. Az adatátviteli célú távközlési kiadásokra 396,5 millió forintot, a nem adatátviteli célú távközlési díjak kiegyenlítésére 200,9 millió forintot fordítottak.

Az intézményrendszer üzemeltetéséhez kapcsolódó szolgáltatásokra – víz-és csatornadíjak, gáz-, villamos energia, bérleti díjak, karbantartási kiadások, őrzés-védelem, takarítás, postaköltség stb. – teljesített kiadás 2 869,8 millió forint volt. A postai szolgáltatások 645,7 millió forint összegű felhasználás történt, amely alapvetően a gázár-támogatási igények feldolgozásával, megítélt támogatások ellenőrzésével, valamint családtámogatási feladatokkal összefüggésben merült fel.

Az intézmény beszerzései után megfizetett, valamint az értékesítéseit terhelő általános forgalmi adó befizetés összege 836,4 millió forint volt.

Bel- és külföldi kiküldetésekre, reklám és propaganda kiadásokra, reprezentációra és egyéb dologi kiadásokra az év folyamán 33,2 millió forintot fordítottak.

Egyéb folyó kiadásként számoltak el 191,0 millió forintot. Ez tartalmazza a 2008. évi maradványból visszafizetett 23,4 millió forintot, a KEHI vizsgálatának megállapítása alapján 37,5 millió forint befizetési kötelezettséget, az egyes juttatások után a munkáltató által megfizetendő SZJA-t 40,5 millió forint, rehabilitációs hozzájárulást 35,5 millió forint értékben. A díjak és egyéb befizetések címén elszámolt kiadások 47,67%-át, 23,4 millió forintot Központ Hold u. 4. szám előtti éves parkolási díjakra fizették ki.

A takarékosági intézkedések következtében a kétoldalú nyomtatás, és az elektronikus adatforgalmazás alkalmazásával jelentősen csökkent a papírfelhasználás. 2008. évben papírbeszerzésre kiadott 252,1 millió forinthez képest 2009-ben 37,4%-kal kevesebbet, 157,9 millió forintot költöttek.

Az előző évhez képest a takarítási költségek jelentősen (52,7%-kal) csökkentek, amely megtakarítás az új szállítóval kötött kedvezőbb szerződés eredménye. A reprezentációra fordított kiadások racionalizálása 60,1%-os költségcsökkenést eredményezett.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az egyéb működési célú támogatásoknak, kiadásoknak eredeti előirányzata nem volt. Év közben az előirányzat az előző évi maradvány összegével 118,3 millió forintra módosult, mely teljes egészében felhasználásra került.

Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási célokra jóváhagyott eredeti előirányzat összege 139,6 millió forint volt. Ezt az összeget a kormányzati hatáskörben végrehajtott 1 565,0 millió forint, valamint saját hatáskörben történő 5 627,0 millió forint módosítás összesen 7 192,0 millió forinttal növelte meg. Így a Kincstár eredeti előirányzata 7 331,6 millió forintra módosult. Az előirányzathoz tartozó pénzügyi teljesítés összege 2 991,9 millió forint, a keletkezett előirányzat maradvány 4 339,7 millió forint, amelyből 800,0 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt.

Immateriális javakkal és azok fejlesztésével összefüggő kiadásokra 968,3 millió forintot költöttek, amelynek főbb kiadási tételei az alábbiak:

– Clavis Home licenzek	179,7 millió Ft
– Vírusirtó programok	44,8 millió Ft
– Központosított Illetményszámfejtési Rendszer (KIR)	154,1 millió Ft
– Intranet portál	69,8 millió Ft
– Oracle licenzek	110,0 millió Ft
– Lakáskölcsön elbíráló szoftver	50,2 millió Ft
– Kincstár honlap	48,3 millió Ft
– Ügyfélkapu	50,2 millió Ft
– Önkormányzati előirányzat-kezelő rendszer	134,9 millió Ft
– Adatbázis-kezelő szoftverek	99,8 millió Ft

A Szolnok, Liget u. 6. sz. alatti irodaépület szomszédságában 6,0 millió forintért telket vásároltak parkolási célra.

A Kincstár épületein, építményein végrehajtott beruházási munkák 872,0 millió forint kiadást jelentettek az alábbiak szerint:

– Informatikai hálózat-, végpont kiépítés (KIR számfejtés bővülése miatt)	272,7 millió Ft
– Tűzjelző rendszerek bővítése	3,9 millió Ft
– Épületcsatornázása	0,2 millió Ft
– Irodaépület, épületrészek, irodahelyiségek átalakítása	235,9 millió Ft
- Debrecen ügyféltér kialakítása	
- Békéscsaba irodaépület felújítása	
- Hold u. 4. pártafal és földszint tervezése	
– Hold u. 7. sz. alatti ingatlanban számítógépterem kialakítása	302,8 millió Ft
– Hőközpont átalakítása (Zalaegerszeg, Veszprém)	12,9 millió Ft
– Elektromos hálózat bővítése, átalakítása	1,9 millió Ft
– Szünetmentes áramellátó berendezések bővítése (UPS)	23,2 millió Ft
– Telefon-hálózat kiépítése, telefon alközpont bővítése	6,4 millió Ft
– Klímaberendezések telepítése, átalakítása	9,4 millió Ft
– Egyéb építmény beruházások (kerítés, parkoló, sorompó)	2,7 millió Ft

Új számítástechnikai berendezésekre, valamint a meglévő számítástechnika eszközeink bővítésére 1061,8 millió forintot költöttek, amely a következő kiadási tételekből tevődik össze:

– Szerverbővítés	674,5 millió Ft
– Számítógép beszerzés	25,1 millió Ft
– KIR-fejlesztés hardver eszközeinek beszerzése	201,4 millió Ft
– Informatikai hálózat eszközök beszerzése (switch-ek)	160,8 millió Ft

Ügyvitel-technikai eszköz beszerzésére 27,5 millió forintot fordítottak, amelyből 15,9 millió forintot fénymásológépek, 11,6 millió forintot borítékoló gépek beszerzésére használtak fel. Telefon alközpontok létesítése, bővítésére, telefonmellékek kiépítésére 13,2 millió forintot költöttek.

Egyéb gépek, berendezések, felszerelések vásárlásra kiadott 37,7 millió forintból az alábbi eszközök beszerzése történt:

– Ügyfélhívó rendszerek beszerzése	2,2 millió Ft
– Érmerollnizó gépek beszerzése	1,2 millió Ft
– Páncélszekrények beszerzése	1,7 millió Ft
– Bankjegyszámlalók beszerzése	1,0 millió Ft
– Biztonságtechnikai berendezések telepítése, bővítése (behatolás-jelző és videó-megfigyelő rendszerek)	17,1 millió Ft
– Beléptető rendszerek telepítése	3,6 millió Ft
– Tűzjelző rendszerek bővítése, telepítése	9,5 millió Ft
– Egyéb gépek, berendezések beszerzése	1,4 millió Ft

A jármű beszerzésre fordított 5,2 millió forint értékben egy VW Jetta típusú gépjárművet vásároltak.

### Felújítás

Az intézmény felújítási kiadásaira jóváhagyott eredeti előirányzat összege 41,5 millió forint volt. Saját hatáskörű előirányzat módosítást hajtottak végre 72,4 millió forint összegben. Az így módosított 113,9 millió forint előirányzat terhére az év folyamán 91,7 millió forint felhasználást számoltak el. A keletkezett 22,2 millió forint maradványt kötelezettségvállalás terheli.

Az előirányzatból a Kincstár épületein 91,7 millió forint értékben hajtottak végre felújítási munkákat: épületcsatornázása, irodaépület, épületrészek, irodahelyiségek felújítása, klímaberendezések felújítása, hőközpont felújítása.

Év végén folyamatban lévő épület beruházások a következők:

- Pécs, Szigeti út 33. családtámogatás-ügyféltér építés,
- Kaposvár, Széchenyi út 3-4. 2. szinten irodák komplett felújítása,
- Budapest, Hold u. 4. pártafal és homlokzatfelújítás,
- Székesfehérvár, Ősz utca 11. ügyféltér építés,
- Budapest, Hold u. 7. számítógépterem építés.

### Kölcsönök

A munkavállalók lakásépítésének, vásárlásának támogatására rendelkezésre bocsátott eredeti előirányzat 21,8 millió forint volt. A korábban folyósított kölcsönök törlesztő részleteiből, valamint az előző év előirányzat maradványából intézményi hatáskörben 97,2 millió forint előirányzat módosítást hajtottak végre. A módosított 119,0 millió forint előirányzatból a teljesítés összege 110,2 millió forint volt.

## Bevételek

A Kincstár térítés ellenében nyújtott szolgáltatásaiból származó bevétel 2009. évi eredeti előirányzata 5 644,1 millió forint volt. A módosított előirányzat 8 396,7 millió forintban alakult, az ehhez tartozó bevétel teljesítés 8 406,8 millió forint.

Az intézményi működési bevétel főbb jogcímei: forintszámla-vezetési díj, értékpapír-forgalmazás jutalék, pályázatos támogatási feladatok kezelési költsége, TB 1% bevétele, rendelkezésre állási díj bevétele, gázár támogatás ellenőrzéséhez kapcsolódó bírság bevétele, bérleti díjak, általános forgalmi adó bevételek, számítástechnikai programok karbantartásából származó bevételek, alkalmazottak térítései, kártérítések.

Az egyik fő bevételi forrásnak számító forintszámla-vezetési díj bevétele a 2008. évi teljesítéshez képest 3,9%-kal, 105,5 millió forinttal csökkent. Évek óta csökken a pályázatos támogatások száma, melynek következtében ezen követelések kezeléséhez kapcsolódó díjbevételek néhány éve folyamatosan csökkennek. A 2008. évihez képest 150,4 millió forinttal csökkent a bevétel.

Az értékpapír-forgalmazás után járó jutalékból származó bevétel 20,3%-kal, 231,2 millió forinttal növekedett, amely az újonnan kibocsátott Prémium Magyar Államkötvény forgalmazásából származó jutalékbevételnek köszönhető.

A rendelkezésre állási díjából származó bevétel 2008. évi teljesítéshez képest 37,8 millió forinttal növekedett.

A jogosulatlanul igénybe vett gázár-támogatások után kivetett bírságból befolyt bevétel jelentős mértékben 51,4%-kal, 33,5 millió forinttal csökkent.

Támogatásértékű működési bevételek 304,8 millió forintban alakultak, melynek főbb tételei a következők: HEFOP, EQUAL, WMA, VOP, ÁROP feladatellátással összefüggő bevételek, illetve a 2009. évi energiatámogatás igénybevételének ellenőrzésére valamint egyéb feladatok ellátására átvett pénzeszközök.

- Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvételek, melyek a ROP elszámolt kiadásaiból származnak 12,1 millió Ft
- A központi költségvetési fejezetek 2008. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradványainak kezeléséről szóló 1099/2009. (VI. 26.) Korm. határozat alapján az uniós projektek működtetéséhez szükséges humán és üzemeltetési erőforrások igénybevételére 1 200,0 millió Ft

- 2008. évi kötelezettségvállalással terhelt, de időközben meghiúsult kötelezettségvállalások előirányzat-maradványainak átcsoportosításáról, valamint egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1201/2009. (XI. 24.) Korm. határozat alapján az új szakfeladatrend bevezetésével kapcsolatos informatikai fejlesztési feladatokra 46,4 millió Ft,
- A központi költségvetési fejezetek 2009. évi maradványtartási kötelezettsége teljesítését megalapozó intézkedések végrehajtásáról, valamint a 2008. évi kötelezettségvállalással terhelt, de időközben meghiúsult kötelezettségvállalások előirányzat-maradványainak átcsoportosításáról szóló 1219/2009. (XII. 23.) Korm. határozat alapján az építetói fedezetkezeléssel, a családtámogatási folyószámla vezetésével és a kincstárnokok munkájának támogatásával összefüggő kiadások finanszírozására 241,9 millió Ft.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek jogcímen 0,5 millió forint járműértékesítésből, 2,6 millió forint a feleslegessé vált bútor és informatikai eszköz értékesítéséből származó bevételt számoltak el. Támogatásértékű felhalmozási bevételek teljesülése 11,2 millió forint, melyből 10,0 millió forint az NFGM-től került átvételre fedezetkezelési feladatokra, 1,2 millió forint a ROP projekt forrásából származik informatikai beszerzésekre.

Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átvétel jogcímen az 1099/2009.(VI.26.) Korm. határozat alapján 740,0 millió forinttal növekedett az előirányzat, mely a gépterem beruházás kiadásaira szolgált.

Kölcsönök igénybevétele és megtérülése jogcímen számoltak el 75,4 millió forintot.

## Támogatás

A Kincstár 2009. évi eredeti támogatási előirányzata 16 130,6 millió forint volt. Az év közben végrehajtott kormányzati és irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítások hatására ez 18 294,2 millió forintra módosult.

## Maradvány

A 2008. évi előirányzat maradvány összege 7072,3 millió forint volt, melynek főbb felhasználási jogcímei

A személyi juttatások 2008. évi maradványa 1 166,8 millió forint volt, melynek felhasználása 2009-ban teljes egészében megtörtént az alábbi jogcímenen:

- gázár-támogatás,
- a KGR projekt pályáztatási szakaszában résztvevők többletfeladatainak elismerésére,
- BKV bérletek vásárlására,
- egyéb céljuttatásokra.

A munkaadókat terhelő járulékok előirányzat 359,3 millió forintos maradványából felhasznált 326,2 millió forint a kifizetett személyi juttatásokhoz, 33,1 millió forint pedig a gázár-támogatásra és a 2007. évi létszámleépítésre biztosított előirányzatok visszafizetési kötelezettséghez kapcsolódik.

A dologi kiadások maradvány 859,9 millió forint volt, amely a kötelezettségvállalásnak megfelelően került felhasználásra, főbb tételek a következők:

- |                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| – készletbeszerzés             | 172,1 millió Ft  |
| – kommunikációs szolgáltatások | 53,4 millió Ft,  |
| – szolgáltatási kiadások       | 517,4 millió Ft, |
| – ÁFA kiadások                 | 94,1 millió Ft,  |

Az intézményi beruházások maradványa 4 662,4 millió forint volt. Ebből 2009. évben 2 216,4 millió forint került kifizetésre. A fennmaradó összegből a Pécs, Apáca úti ingatlan felújításának fedezetére fordították.

A 2009. évben a maradvány összege 5 803,6 millió forint , melyből 5 013,6 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A Kincstár 2009. évi maradványa 5 813,6 millió forint, melyből 5 013,6 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

A 2009. évi maradványok terhére vállalt kötelezettségek meghatározó tételei az alábbiak:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| – a gázár-támogatással összefüggő feladatokra   | 51,8 millió Ft  |
| – Kincstárnoki feladatokra  | 25,0 millió Ft  |
| – december havi étkezési jegyek kiadására   | 49,0 millió Ft  |
| – KIR3 fejlesztéssel kapcsolatos jutalmazásokra   | 32,4 millió Ft  |
| – szakfeladatrend változásával kapcsolatos fejlesztési feladatokra  | 35,4 millió Ft  |
| – év végi feladatokkal összefüggő jutalmazásokra  | 63,7 millió Ft  |
| – kommunikációs szolgáltatásokra  | 708,7 millió Ft |
| – épületüzemeltetés (őrzés-védelem stb.) kiadásaira   | 183,6 millió Ft |
| – postai szolgáltatásra   | 34,4 millió Ft  |
| – Hold u. 4. pártafal és homlokzat felújítás  | 751,3 millió Ft |
| – KIR3 fejlesztés   | 950,3 millió Ft |
| – Hold u. 7. informatikai gépterem II.ütem  | 600,0 millió Ft |
| – Fedezetkezelő rendszerhez szoftver, hardver beszerzés   | 50,8 millió Ft  |
| – Microsoft licenc díj  | 317,3 millió Ft |
| – Clavis rendszerhez kapcsolódó beszerzések   | 53,3 millió Ft  |
| – Önkormányzati előirányzat kezelő rendszer integrált működését szolgáló fejlesztéséhez külső fejlesztő kapacitás | 181,9 millió Ft |
| – Pécs, Sziget u. ingatlan családtámogatási ügyféltér kialakítása, akadálymentesítéssel                           | 49,8 millió Ft  |
| – Székesfehérvár, Ősz u. földszint ügyféltér kialakítási, tervezési munkái  | 90,0 millió Ft. |

## Vagyoni helyzet

A Kincstár saját tőkéje 2 149,9 millió forint összegben növekedett. A tőke változását alapvetően a befektetett eszköz növekedése okozta, amely a Bp. V. ker. Hold u.7. szám alatti ingatlan MNB-től történő átvételéből adódott.

## Számveteli politika

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

## 12. CÍM FEJEZETI KEZELÉSŰ ELŐIRÁNYZATOK

A Költségvetési Törvényben a XXII. PM fejezet Fejezeti kezelésű előirányzatai javára 3 285,1 millió forint kiadási előirányzat került jóváhagyásra, melyet 63,9 millió forint összegben EU forrás, 3 221,2 millió forint összegben költségvetési támogatás finanszírozott.

Év közben az alábbi főbb változások történtek:

- Előirányzatosításra került a 2008. évi előirányzat maradvány összege 4 777,5 millió forint értékben.
- A 2008. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 4 697,8 millió forint a maradvány jóváhagyása során elvonásra került:
  - Egészségbiztosítási pénztárak megalapításával kapcsolatos feladatok – 248,4 millió forint
  - KVI megszüntetésével kapcsolatos elszámolások – 12,8 millió forint
  - Kormányzati negyed előkészítésével kapcsolatos kiadások – 4 436,6 millió forint
- A 2008. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványból 45,3 millió forint meghiúsult, mely a központi költségvetési fejezetek 2009. évi maradványtartási kötelezettsége teljesítését megalapozó intézkedések végrehajtásáról, valamint a 2008. évi kötelezettségvállalással terhelt, de időközben meghiúsult kötelezettségvállalások előirányzat-maradványainak átcsoportosításáról szóló 1219/2009. (XII. 23.) Korm. határozat alapján átcsoportosításra került a Kincstár részére, az alábbi fejezeti kezelésű előirányzatokról:
  - Függő kár kifizetés – 0,3 millió forint
  - Járadék kifizetés – 43,4 millió forint
  - Tőkésítésre kifizetés – 1,0 millió forint
  - ÁBPE Módszertani és Képzési Központ – 0,6 millió forint.
- Év közben 424,8 millió forint összegű előző évben fel nem használt, illetve a Költségvetési Törvényben nem szereplő uniós forrás került előirányzatosításra a fejezeti kezelésű előirányzatokon.



- Az Európai Bizottság és a tagállamok, valamint a PMI és a JTI között Megállapodás jött létre, melynek célja a cigarettacsempészet és hamisítás visszaszorítása. A Megállapodás értelmében a PMI és a JTI támogatást nyújt az EK és a tagállamok számára. A VP teljesítette a megállapodásban foglalt feltételeket. A 720,0 millió forint támogatás a „Csempészet és hamisítás elleni küzdelem” fejezeti kezelésű előirányzaton került előirányzatosításra.
- Az ÁKK Zrt. 2008. évi eredménye utáni osztalék a PM fejezet részére került befizetésre.

millió forintban

Megnevezés	2008. évi tény	2009. évi eredeti előirányzat	2009. évi módosított előirányzat	2009. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<i>millió forintban, egy tizedessel</i>				<i>%-ban</i>	
Kiadás	18 670,0	3 285,1	8 546,1	9 625,0	51,6	112,6
ebből: személyi juttatás	0,0	13,3	0,0	0,0		
központi beruházás	0,0	0,0	0,6	0,0		
Folyó bevétel	1 125,7	63,9	1 236,7	970,2	86,2	78,5
Támogatás	8 745,8	3 221,2	2 531,9	3 956,4	45,2	156,3
Előirányzat-maradvány	13 575,2	0,0	4 777,5	4 776,0	35,2	100,0
Létszám (fő)	0,0	0,0	0,0	0,0		

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	3 285,1	63,9	3 221,2
Módosítások kedvezményezettenként	-392,9	0,0	-392,9
- saját intézménynek	-392,9	0,0	-392,9
= működésre	-178,3	0,0	-178,3
= meghatározott feladatra	-214,6	0,0	-214,6
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	5 653,9	5 950,3	-296,4
- maradvány	4 777,5	4 777,5	0,0
- többlet bevétel	424,8	424,8	0,0
- gazdasági társaságtól	748,0	748,0	0,0
- zárolás	-296,4	0,0	-296,4
2009. évi módosított előirányzat	8 546,1	6 014,2	2 531,9

## 1. Beruházások

### 1.2.5. Röske határátkelőhely

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	0,6	0,6	0,0
- maradvány	0,6	0,6	0,0
2009. évi módosított előirányzat	0,6	0,6	0,0

A Röske határátkelőhely és autópálya korszerűsítésének munkálatai befejeződtek. A 2009. évben előző évekből származó maradvány terhére 0,6 millió forint kötelezettségvállalást tartott nyilván a VP, mivel a tulajdonjogi helyzet nem tisztázott. A 2010. évben a maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt.

### 2.5. Előirányzat csoport: Kárrendezési célelőirányzat

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	2 500,0	0,0	2 500,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	47,7	47,7	0,0
- maradvány	47,7	47,7	0,0
2009. évi módosított előirányzat	2 547,7	47,7	2 500,0

millió forintban

2009. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- egyéb - károsultak	3 899,1	0,0	3 899,1
- egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	44,8	0,0	44,8
Összes kifizetés	3 943,9	0,0	3 943,9

Az előirányzatra megtervezett 2 500,0 millió forint összeggel kapcsolatos szakmai és gazdasági feladatokat a kötelező gépjármű felelősség biztosítás 1991. július 1. előtti rendszeréből származó állami kötelezettségek rendezéséről szóló 5/1996. (I. 26.) PM rendelet, a gépjármű szavatossági határok 1971. január 1-je előtti rendszere alapján fizetett baleseti kártérítési járadékról szóló 12/1998. (III. 27.) PM rendelet, valamint a gépjármű üzemben tartójának kötelező felelősségbiztosításáról szóló 190/2004. (VI. 8.) Korm. rendelet alapján a Kincstár Támogatásokat és Járadékokat Kezelő főosztálya látja el. Feladatai közé tartozik azon állami kötelezettségek teljesítése, amelyek a kötelező gépjármű felelősségbiztosítás 1991. július 1. előtti rendszeréből származnak, valamint a gépjármű-szavatossági károk alapján az 1971. január 1. előtti rendszer alapján fizetett kártérítések. Szintén erről az előirányzatról teljesítik a Magyar Köztársaság területén ideiglenesen tartózkodott szovjet katonák által szolgálati kötelességük teljesítése közben okozott károk megtérítését.

Az előirányzat Függő kár kifizetés, Járadék kifizetés és Tőkésítésre kifizetés jogcímcsoportokat tartalmazza.

A Költségvetési Törvényben előírt kiadási előirányzathoz év közben 47,7 millió forint összegű előirányzat-maradvány került előirányzatosításra, mely az év elején teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt volt, azonban 44,7 millió forint kötelezettségvállalás megghiúsult, mely a központi költségvetési fejezetek 2009. évi maradványtartási kötelezettsége teljesítését megalapozó intézkedések végrehajtásáról, valamint a 2008. évi kötelezettségvállalással terhelt, de időközben megghiúsult kötelezettségvállalások előirányzat-maradványainak átcsoportosításáról szóló 1219/2009. (XII. 23.) Korm. határozat alapján év végén átadásra került a Kincstár részére.

A Kárrendezési célelőirányzat a Költségvetési Törvény értelmében felülről nyitott előirányzat, ami azt jelenti, hogy módosítás nélkül túlléphető. A 2009. évi teljesítés 3 943,9 millió forint, mely az eredeti előirányzat 157,8%-nak felel meg.

A 2009. évi maradvány összege 28,3 millió forint, melyből 3,5 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

## 2.6. Egészségbiztosítási pénztárak megalapításával kapcsolatos feladatok

Előirányzat-módosítások levezetése	millió forintban		
	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. 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	248,4	248,4	0,0
- maradvány elvonás / visszahagyás	-248,4	-248,4	0,0
2009. évi módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A fejezeti kezelésű előirányzat célja a – az egészségbiztosítási pénztárakról szóló 2008. évi I. törvény alapján létrehozott – 22 egészségbiztosítási pénztár működésével kapcsolatos feladatok ellátása és finanszírozása volt. Tekintettel arra, hogy az egészségbiztosítási pénztárak 2008. évi I. törvény felülvizsgálatáról szóló 2008. évi XXIV. törvény alapján a 22 egészségbiztosítási pénztár 2008. évben megszűnt, így a 2008. évi 248,4 millió forint kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány tárgyévben elvonásra került.

## 2.7. Hozzájárulás a könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszer működtetéséhez

millió forintban			
Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	123,7	0,0	123,7
Módosítások kedvezményezettenként	-108,9	0,0	-108,9
- saját intézménynek	-108,9	0,0	-108,9
= meghatározott feladatra	-108,9	0,0	-108,9
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-14,8	0,0	-14,8
- zárolás	-14,8	0,0	-14,8
2009. évi módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A Kkt. Alapján a könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszert a Kamara és a KKB működteti. A Kkt. értelmében azonban a közfelügyelet számára nyújtandó költségvetési hozzájárulást a független, pártatlan, objektív finanszírozás érdekében a PM fejezetén belül, elkülönített összegből kell biztosítani.

A közfelügyeleti feladat ellátása érdekében a Költségvetési Törvényben a fejezeti kezelésű előirányzaton 123,7 millió forint került megtervezésre. A Kormány a 2009. évi havi kereset-kiegészítés forrásigényének biztosításához szükséges intézkedésekről szóló 1001/2009. (I. 13.) Korm. határozatban azonban zárolást rendelt el, melynek értelmében a fejezet 14,8 millió forintot zárolt a fejezeti kezelésű előirányzaton. Tekintettel arra, hogy a könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszert működtetéséhez szükséges kifizetést a PM Igazgatása végzi, a fennmaradó előirányzat év elején átadásra került az intézmény részére.

A Kamara részére – a PM és a Kamara közötti létrejött megállapodás alapján – a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység engedélyezése, nyilvántartások vezetése, minőség-ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátása érdekében 54,5 millió forint került kifizetésre a tárgyévben. A PM Igazgatása a KKB működésének biztosítása érdekében további 14,1 millió forintot fizetett ki. A fennmaradó 40,3 millió forintból – mely a PM Igazgatása maradványát növeli – 27,2 millió forint maradvány kötelezettségvállalással terhelt.

## 2.8. KVI megszüntetésével kapcsolatos elszámolások

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. 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	12,7	12,7	0,0
- maradvány elvonás / visszahagyás	-12,7	-12,7	0,0
2009. évi módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A „KVI megszüntetésével kapcsolatos elszámolások” fejezeti kezelésű előirányzaton év közben sor került az előző évi maradvány előirányzatosítására, mely 12,7 millió forint, mely kötelezettségvállalással nem terhelt volt és elvonásra került.

## 2.9. Csempészet és hamisítás elleni küzdelem

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	720,0	720,0	0,0
- gazdasági társaságtól	720,0	720,0	0
2009. évi módosított előirányzat	720,0	720,0	0,0

millió forintban

2009. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	720,0	0,0	720,0
Összes kifizetés	720,0	0,0	720,0

Az Európai Közösséget Képvisező Európai Bizottság, a tagállamok, a PMI és a JTI között 2004. és 2007. évben Megállapodás jött létre, melynek célja a cigarettacsempészet és hamisítás visszaszorítása. A Megállapodás értelmében a PMI és a JTI támogatást nyújt az EK és a tagállamok számára, mely a csempészet és hamisítás elleni kezdeményezések finanszírozási forrásaként szolgál.

A VP teljesítette a Megállapodásban foglalt feltételeket, mely alapján a tárgyévben a JTI 238,7 millió forint és a PMI 481,3 millió forint támogatást biztosított az intézmény részére. Az elkülönített nyilvántartás érdekében az összeg a „Csempészet és hamisítás elleni küzdelem” fejezeti kezelésű előirányzaton előirányzatosításra került és a teljes összeg átutalása megtörtént a VP részére.

## 2.10. ÁKK Zrt. osztalék befizetés

millió forintban			
Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	28,0	28,0	0,0
- gazdasági társaságtól	28,0	28,0	0,0
2009. évi módosított előirányzat	28,0	28,0	0,0

A PM fejezete 2001. évben 300,0 millió forint összegű alaptőkét biztosított az ÁKK részvénytársasággá történő átalakulására, tekintettel arra, hogy a gazdasági társaság alapítója a Pénzügyminiszter.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény alapján az osztalék a tagokat illeti meg. A Társaság egyszemélyes részvénytársaság, a részvények a Magyar Állam tulajdonát képezik, így az ÁKK Zrt. 2008. évi eredménye utáni 28,0 millió forint osztalék a fejezeti kezelésű célelőirányzat számlára került befizetésre, melynek előirányzatosítása megtörtént. A bevétel a 2009. évben a maradványtartási kötelezettség részét képezte, mindezek alapján a 2009. évi maradvány összege 28,0 millió forint, mely kötelezettségvállalással nem terhelt.

## 2.12. Általános gyermek és ifjúsági balesetbiztosítás díja

millió forintban			
Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	90,7	0,0	90,7
Módosítások kedvezményezettenként	-88,5	0,0	-88,5
- saját intézménynek	-88,5	0,0	-88,5
= meghatározott feladatra	-88,5	0,0	-88,5
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-2,2	0,0	-2,2
- zárolás	-2,2	0,0	-2,2
2009. évi módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

Az Általános gyermek és ifjúsági balesetbiztosítás 2003. szeptember 1-jével került bevezetésre a 1080/2003. (VIII. 8.) kormányhatározat alapján. A 2009. évben lefolytatott közbeszerzési eljárás alapján a biztosítási szerződés az Allianz Hungária Biztosító Zrt.-vel került megkötésre.

A 2009. évi biztosítási díj fedezetére 90,7 millió forint került megtervezésre. A Kormány a 2009. évi havi kereset-kiegészítés forrásigényének biztosításához szükséges intézkedésekről szóló 1001/2009. (I. 13.) Korm. határozatban azonban zárolást rendelt el, melynek értelmében a fejezet 2,2 millió forintot zárolt a fejezeti kezelésű előirányzaton. A díjfizetési kötelezettséget a PM Igazgatása teljesítette, miután az előirányzat átadásra került az intézményhez.

### 2.32. Kormányzati negyed előkészítésével kapcsolatos kiadások

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. 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	4 436,6	4 436,6	0,0
- maradvány elvonás / visszahagyás	-4 436,6	-4 436,6	0,0
2009. évi módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A „Kormányzati negyed előkészítésével kapcsolatos kiadások” elnevezésű fejezeti kezelésű előirányzaton év közben sor került az előző évi maradvány előirányzatosítására, mely kötelezettségvállalással nem terhelt volt és elvonásra került.

### 3. EU Fiskális 2013 programban való részvétel

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	92,6	92,6	0,0
- többlet bevétel	92,6	92,6	0,0
2009. évi módosított előirányzat	92,6	92,6	0,0

millió forintban

2009. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	55,3	0,0	55,3
Összes kifizetés	55,3	0,0	55,3

A feladatfinanszírozási szabályok keretei között megvalósuló program elsődleges elszámolási helye és megvalósítója az APEH.

Az Európai Parlament és a Tanács a belső piac adózási rendszerei működésének javítását célzó közösségi program létrehozásáról (Fiskális 2013) szóló 1482/2007/EK határozatában létrehozta a Fiskális programot, mely az adózási rendszerek belső piaci működésének javítására jött létre. A projekt fő feladata: közös ellenőrzéseken, szemináriumokon, projektsoportokban való részvétel, tisztviselő cserék és tapasztalatszerzés a tagállamok országaiban.

A fejezeti kezelésű előirányzat eredeti előirányzattal nem rendelkezett. Az év folyamán 92,6 millió forint uniós forrás került előirányzatosításra. A tárgyévben 55,3 millió forint felhasználás történt, mely a rendelkezésre álló kiadási előirányzathoz képest 59,7%-os teljesítést jelent.

#### 4. EU Customs 2013 programban való részvétel

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	115,0	115,0	0,0
- maradvány	0,0	0,0	0,0
- többlet bevétel	115,0	115,0	0,0
2009. évi módosított előirányzat	115,0	115,0	0,0

millió forintban

2009. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	56,4	0,0	56,4
Összes kifizetés	56,4	0,0	56,4



A program elsődleges elszámolási helye és megvalósítója a VP, melynek felhasználása a feladatfinanszírozás szabályai szerint történik.

Az Európai Parlament és a Tanács a közösségi vámügyi cselekvési program (Vám 2013) létrehozásáról szóló 624/2007/EK határozatában rendelkezett a Customs 2013 programról. A projekt célja, hogy az uniós vámpolitikai feladatok ellátása érdekében támogatja a program keretében megrendezett szemináriumokon, gyakorlati tapasztalatcseréken való részvételt. A program biztosítja a közös uniós váminformatikai rendszerek fejlesztését és működtetését is.

Az EU a VP számára 2009. évben 115,0 millió forint uniós forrást biztosított, mely előirányzatosításra került. Az előző évben 56,4 millió forint felhasználás történt, mely a rendelkezésre álló kiadási előirányzathoz képest 49,0%-os teljesítést jelent.

## 5. Phare programok és az átmeneti támogatások programjai

### 5.2.2. ABPE Módszertani és Képzési Központ

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	45,0	30,0	15,0
Módosítások kedvezményezettenként	-18,1	0,0	-18,1
- saját intézménynek	-18,1	0,0	-18,1
= meghatározott feladatra	-18,1	0,0	-18,1
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	195,6	191,6	4,0
- maradvány	14,7	14,7	0,0
- többlet bevétel	176,9	176,9	0,0
- fejezeti tartalékból átcsoportosítás	3,1	0,0	3,1
- kincstári visszavezetés	0,9	0,0	0,9
2009. évi módosított előirányzat	222,5	221,6	0,9

millió forintban

2009. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	101,4	0,0	101,4
- egyéb - átcsoportosítás saját intézménynek	0,6	0,0	0,6
Összes kifizetés	102,0	0,0	102,0

A program elsődleges elszámoló helye és megvalósítója a PM Igazgatása, melynek felhasználása a feladatfinanszírozási szabályok szerint történik.

A program célja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzési rendszer fejlesztése volt, az ÁBPE Módszertani és Képzési Központ létrehozásán keresztül. A projekt 5 komponensből állt:

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

A program valamennyi komponense 2008. évben befejeződött. Az akkreditációra való előkészítéssel, tananyagkövetéssel, szerzői munkálatok jogszabálykövetésével és az ellenőrzési mechanizmusok fejlesztéséhez kapcsolatos kiadások kifizetésére a 2009. évben került sor.

A Költségvetési Törvény 30,0 millió forint uniós forrást, illetve és 15,0 millió forint költségvetési támogatást biztosított. Az előző évi maradvány 14,7 millió forint. Év közben sor került az előző években igénybe nem vett 176,9 millió forint átmeneti támogatás előirányzatosítására is. Év közben a fejezeti általános tartalék terhére 3,1 millió forint átcsoportosításra került a fejezeti kezelésű előirányzat javára, tekintettel arra, hogy az árfolyam változás miatt a hazai társfinanszírozás nem volt elegendő.

A program megvalósítására 2009. évben összesen 118,6 millió forint (14,1 millió forint előirányzat maradvány, 87,3 millió forint átmeneti támogatás, 17,2 millió forint költségvetési támogatás) került felhasználásra. A fejezeti kezelésű előirányzaton a projekt megvalósítására 101,4 millió forint, az intézménynél 17,2 millió forint teljesült. A központi költségvetési fejezetek 2009. évi maradványtartási kötelezettsége teljesítését megalapozó intézkedések végrehajtásáról, valamint a 2008. évi kötelezettségvállalással terhelt, de időközben meghiúsult kötelezettségvállalások előirányzat-maradványainak átcsoportosításáról szóló 1219/2009. (XII. 23.) Korm. határozat alapján 0,6 millió forint – meghiúsult kötelezettségvállalás – maradvány, átadásra került a Kincstár részére. Tekintettel arra, hogy a program a tárgyévben lezárult, 0,9 millió forint 2009. évi maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt.

5.2.8. A kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésre történő kiválasztás hatékonyságának a növelése

Előirányzat-módosítások levezetése	millió forintban		
	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	51,9	33,9	18,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	43,4	43,4	0,0
- maradvány	14,6	14,6	0,0
- többlet bevétel	28,8	28,8	0,0
2009. évi módosított előirányzat	95,3	77,3	18,0

millió forintban

2009. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	36,9	0,0	36,9
Összes kifizetés	36,9	0,0	36,9

A fejezeti kezelésű előirányzat elsődleges elszámoló helye és megvalósítója az APEH. A projekt célja, hogy kifejlessze a Rugalmas Adóellenőrzési Döntéstámogató és Adatbányászati Rendszert. A szoftver egy matematikai-statisztikai elemző szoftvereket is magába foglaló programrendszer, amely célirányos kiválasztás elősegítése érdekében több szempont alapján történő együttes elemzéseket is képes elvégezni, melynek segítségével több százezer, az ÁFA hatálya alá tartozó gazdálkodó szervezet kockázatosságának mértékét lehet rendszeresen és automatikusan meghatározni.

A program megvalósítására a Költségvetési Törvényben összesen 51,9 millió forint (33,9 millió forint uniós támogatás és 18,0 millió forint költségvetési támogatás) került megtervezésre. Évközben sor került az előző évben fel nem használt uniós források és az előirányzat-maradvány előirányzatosítására, így a program megvalósítására összesen 43,4 millió forint átmeneti támogatás, 14,7 millió forint előirányzat-maradvány és 18,0 millió forint hazai támogatás állt rendelkezésre. Az előző évben a projektre összesen 36,9 millió forintot fordított az APEH.

Év közben a „Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésre történő kiválasztás hatékonyságának növelése” fejezeti kezelésű előirányzat támogatása a tárgyévben a maradványtartási kötelezettség részét képezte, mindezek alapján a 2009. évi maradvány összege 18,0 millió forint, mely kötelezettségvállalással terhelt, a pénzügyi teljesítés 2010. évben várható.

#### 5.2.9. Kereskedelmi láncolatok ellenőrzése

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	1,7	1,7	0,0
- maradvány	0,0	0,0	0,0
- többlet bevétel	1,7	1,7	0,0
2009. évi módosított előirányzat	1,7	1,7	0,0

A fejezeti kezelésű előirányzat elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója az APEH. A projekt célja a kereskedelmi láncolatok ellenőrzésének fejlesztése. A

program segítségével tanulmányutakon és szemináriumokon keresztül az APEH megismerte a kereskedelmi láncolatok ellenőrzésének német gyakorlatát. A tapasztalatokat egy módszertani segédlet foglalja össze, mely bemutatja az ellenőrzési gyakorlatot.

Év közben sor került a 1,7 millió forint előző évi uniós forrás előirányzatosításra, azonban a tárgyévben pénzügyi teljesítés nem történt.

#### 5.2.10. Estrella programban való részvétel

millió forintban			
Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	5,3	5,3	0,0
- többlet bevétel	5,3	5,3	0,0
2009. évi módosított előirányzat	5,3	5,3	0,0

A feladatfinanszírozási szabályok keretei között megvalósuló fejezeti kezelésű előirányzat elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója az APEH.

A projekt célja egy gyártó- és termék független platform kifejlesztése és mintarendszerek segítségével történő kipróbálása, amelyek segítségével a jogszabályokhoz való akadálytalan hozzáférés biztosítható, illetve elősegíthető azok megértése és alkalmazása.

Év közben 5,3 millió forint átmeneti támogatás került előirányzatosításra, felhasználás nem történt.

#### 5.2.12. Trias programban való részvétel

millió forintban			
Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	4,5	4,5	0,0
- többlet bevétel	4,5	4,5	0,0
2009. évi módosított előirányzat	4,5	4,5	0,0

A „Trias programban való részvétel” elnevezésű projekt lehetőséget biztosít olyan stratégia és tematika kidolgozására, mely a modern technológia vívmányait a jogalkalmazásban felhasználó közigazgatási szervek szakembereinek jövőbeni szakképzését hivatott megvalósítani. A projekt elsődleges elszámolási helye, valamint megvalósítója az APEH.

A program eredeti előiránnyal nem rendelkezett. Év közben 4,5 millió forint átmeneti támogatás került előirányzatosításra, a fejezeti kezelésű előirányzaton pénzügyi teljesítés nem történt.

#### 6. Kincstári számlavezetési díj kiadásai

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	15,0	0,0	15,0
Módosítások kedvezményezettneként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	0,1	2,1	-2,0
- maradvány	2,1	2,1	0,0
- zárolás	-2,0	0,0	-2,0
2009. évi módosított előirányzat	15,1	2,1	13,0

millió forintban

2009. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	12,7	0,0	12,7
Összes kifizetés	12,7	0,0	12,7

A fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó kincstári számlák számlavezetési díjának fedezetére 15,0 millió forint költségvetési támogatás került megtervezésre a Költségvetési Törvényben. Év közben sor került az előző évi 2,1 millió forint maradvány előirányzatosítására is. A Kormány a 2009. évi havi keret-kiegészítés forrásigényének biztosításához szükséges intézkedésekről szóló 1001/2009. (I. 13.) Korm. határozatban és a 2009. évi államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről szóló 1033/2009. (III. 17.) Korm. határozatban zárolást rendelt el, melynek értelmében a fejezet összesen 2,0 millió forintot zárolt a fejezeti kezelésű előirányzaton. Az előirányzaton 12,7 millió forint teljesítés történt. A fennmaradó 2,4 millió forint kötelezettségvállalással terhelt.

## 10. Fejezeti tartalék

### 10.1. Fejezeti általános tartalék

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	458,8	0,0	458,8
Módosítások kedvezményezettenként	-178,3	0,0	-178,3
- saját intézménynek	-178,3	0,0	-178,3
= működésre	-178,3	0,0	-178,3
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	-280,5	0,0	-280,5
- fejezeti kezelésű előirányzatnak átadás	-3,1	0,0	-3,1
- zárolás	-277,4	0,0	-277,4
2009. évi módosított előirányzat	0,0	0,0	0,0

A fejezeti általános tartalék 2009. évben 458,8 millió forint költségvetési támogatás eredeti előirányzattal rendelkezett. A Kormány a 2009. évi havi kereset-kiegészítés forrásigényének biztosításához szükséges intézkedésekről szóló 1001/2009. (I. 13.) Korm. határozatban a 2009. évi államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről szóló 1033/2009. (III. 17.) Korm. határozatban azonban zárolást rendelt el, melynek értelmében a fejezet összesen 277,4 millió forintot zárolt a fejezeti kezelésű előirányzaton.

A fennmaradó 181,4 millió forint átcsoportosításra került az alábbi célokra:

- A Kincstár részére az illetményszámfejtési feladatok ellátása érdekében 11,2 millió forint
- A Multilaterális Adóügyi Program végrehajtása céljából a PM Igazgatása részére 6,9 millió forint
- A PM Igazgatása részére az ÁBPE, ROP, VOP keretében beszerzett informatikai eszközök üzemeltetése, informatikai szolgáltatások ellátásához 6,8 millió forint
- PM Igazgatása részére a kormányváltásból, közszolgálati jogviszonyok megszűnéséből jelentkező többletkiadások fedezetére 126,9 millió forint
- PM Igazgatása részére szakképzéssel összefüggő feladatok ellátásához 20,5 millió forint
- A Magyar Állam és az FHB Jelzálogbank Nyrt. közötti megállapodás kidolgozásához szükséges szakjogi ismeretek biztosítása, jogi vélemény kiadása az Andrékó Kinstellar Ügyvédi Iroda feladata volt. A Megbízási szerződésben foglalt teljesítés a PM Igazgatást terhelte, 6,0 millió forint

- „ÁBPE Módszertani és Képzési Központ” fejezeti kezelésű előirányzat részére átcsoportosítás a program hazai társfinanszírozásának biztosítása érdekében 3,1 millió forint

10. 2. Fejezeti kezelésű előirányzat maradvány elszámolása

millió forintban

Előirányzat-módosítások levezetése	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2008. évi CII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettneként	0,0	0,0	0,0
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként	4 697,8	4 697,8	0,0
- fejezeti kezelésű előirányzattól átvétel	4 697,8	4 697,8	0,0
2009. évi módosított előirányzat	4 697,8	4 697,8	0,0

millió forintban

2009. évi teljesítés levezetése	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- egyéb - központi költségvetés	4 697,8	0,0	4 697,8
Összes kifizetés	4 697,8	0,0	4 697,8

A 2008. évi maradvány jóváhagyása során a kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok elvonásra kerültek 4 697,8 millió forint értékben, mely beutalásra került a központi költségvetés maradvány számlára.

## ***15. cím: Vállalkozások folyó támogatása***

### **15/2. ALCÍM: EGYÉB VÁLLALATI TÁMOGATÁSOK**

#### **15/2/1. Termelési támogatás**

##### **15/2/1/2. Mecseki uránbányászok baleseti járadékainak és egyéb kártérítési kötelezettségeinek átvállalása**

A mecseki uránbányászok baleseti járadékainak és egyéb kártérítési kötelezettségeinek átvállalása keretében került sor a Mecsek-Öko Környezetvédelmi Zrt. által kifizetett, az uránbányászatban 1993. december 31-ig keletkezett baleseti járadékok és a munkavégzéssel kapcsolatos egyéb kártérítési kötelezettségek állami költségvetés részéről történő megtérítésére. A jogcím a 2009. évi 221,5 millió forint teljesítéssel 5,8%-kal maradt el a 235 millió forint összegű törvényi előirányzattól.

##### **15/2/1/7. Egyéb megszűnt jogcímek miatt járó támogatás**

Az egyéb megszűnt jogcímek miatt járó támogatás 2009. évi 16,5 millió forintos felhasználása 230%-kal haladta meg az 5 millió forint törvényi előirányzatot, amely teljesítés – törvényi felhatalmazás alapján – külön szabályozás nélkül is eltérhetett az előirányzattól.

### **15/3. ALCÍM: NORMATÍV TÁMOGATÁSOK**

#### **15/3/2. Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése**

Ezen támogatás a megváltozott munkaképességűeket érintette, rehabilitációs munkahely megléte esetén lehetett igénybe venni. Az éves kifizetés 504 millió forintot tett ki, mely elmaradt az előirányzattól (67,2%).

#### **15/3/3. Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítése**

Az Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítése keretében került 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 részéről történő kiegyenlítésére. A jogcím-csoport 2009-ben 2,9 milliárd forint éves folyósítással az 5,5 milliárd forint előirányzat alatt teljesült (52,2%). Ennek oka egyrészt a még 2008. szeptember végén a pénzpiacokon kialakult és számottevően 2009-ben sem javuló likviditási helyzet miatt kényszerűségből felfüggesztett refinanszírozási konstrukció, másrészt az év során kedvezően alakuló forint árfolyam volt. A 85/1998. (V. 6.) Korm. rendelet alapján működő struktúrában továbbra is jellemző volt a nagyobb méretű vállalkozások többségében magas feldolgozottságú exportjának finanszírozása.

## ***16. cím: Fogyasztói árkiegészítés***

A 2009. évben 107,4 milliárd forint fogyasztói árkiegészítést fizetett ki a költségvetés, amely a törvényi előirányzatot 1,4 milliárd forinttal, 1,3%-kal meghaladta. Az előirányzat túlteljesülése a kedvezményes utazások vártnál kisebb csökkenésével magyarázható. A bázishoz képest a kifizetések 0,2 milliárd forinttal voltak alacsonyabbak, melyben a forgalom csökkenésén túlmenően szerepet játszottak a bázis- és tárgyév viszonylatában jelentkező pénzforgalmi áthúzóadások is.

A KSH adatai szerint 2009. évben a távolsági tömegközlekedés utaskilométerben mért teljesítménye a bázisévhez képest 4,2%-kal, míg a helyi személyszállítás teljesítménye utasfőben mérve 5,2%-kal csökkent. Ezen belül a kedvezményes utazások – a bevallási adatok alapján – összességében némileg mérsékeltebb ütemben, eltérő megoszlásban csökkentek. A helyi tömegközlekedés utáni árkiegészítés összege az előző évhez képest 9,3%-kal, míg a távolsági közlekedésé pedig 1,1%-kal csökkent.



A kiutalások éves lefutása kismértékben eltért a bázisévi trendtől. 2009. első félévében mintegy 2,4 milliárd forinttal volt magasabb a kiutalások szintje az előző év hasonló időszakához képest, 2009 harmadik negyedévében viszont 2,5 milliárd forinttal kevesebb kifizetés realizálódott a nyári utazások forgalmának csökkenése miatt. A negyedik negyedév a bázishoz hasonlóan alakult.

## **17. cím: Egyéb költségvetési kiadások**

### **17/1. ALCÍM: VEGYES KIADÁSOK**

Vegyes kiadások címen 2009-ben 23,6 milliárd forint, azaz az előirányzat 98,8%-a került kiutalásra a következők szerint:

A felszámolásokkal kapcsolatos állami helytállás miatt 1,6 milliárd forint (132,7%) volt a költségvetés kiadása 2009-ben.

Szanálással kapcsolatos költségvetési kifizetésre 2009-ben nem került sor.

A magán és egyéb jogi személyek kártérítésére 523,3 millió forintot utaltak át, amely jelentősen elmaradt a tervezettől (34,9%). A legnagyobb tételt a HCV fertőzötteknek egyösszegű kártalanítás, illetve havi járadék formájában kifizetett összesen 336,2 millió forint jelentette.

A védelmi felkészítés előirányzatai 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 Honvédelmi Tanács és a Kormány speciális működési feltételeinek biztosítására (energiaellátás, biztonsági felülvizsgálat, objektum karbantartás, személyi kiadások stb.) nyújtottak fedezetet. Az ezt szolgáló két előirányzatból a Kormány döntése alapján összesen 1,3 milliárd forint került átcsoportosításra, közvetlen kifizetés erről a sorról nem történt.

A helyi önkormányzatok normatív állami hozzájárulásának elszámolásából eredő kiadási jogcím mintegy 8,2 milliárd forintot tett ki, amely több mint másfélszerese az eredetileg tervezettnek. Ez a fizetési kötelezettség akkor merül fel, ha az önkormányzatoknak kevesebb támogatást folyósítanak, mint amennyi megilleti őket. A túlteljesítést az magyarázza, hogy a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény 4. számú mellékletének 8. pontja alapján a 2008. évi jövedelemkülönbség mérséklésről történő elszámoláskor megmaradó összeg felosztásra került a kiegészítésben részesülő önkormányzatok között. Az elszámolás során 1128 önkormányzat összesen 4,1 milliárd forintot fizetett vissza, tekintettel arra, hogy iparüzési adóerő-képessége az általa tervezettnél kedvezőbben alakult az év végén. 1150 önkormányzat ugyanakkor összesen 1,9 milliárd forint pótlólagos támogatásban részesült. Így a fennmaradó nettó 2,2 milliárd forint a kiegészítéssel érintett önkormányzatok között felosztásra került, lakosság számuk és jövedelemkülönbség mérséklési értékhatáruk szorzatának arányában.

A nettó finanszírozással kapcsolatos 209,5 millió forintos kiadás az Áht. 63. §-ának (6) bekezdése alapján az önkormányzatok által a nettó finanszírozás keretében előleg módján igénybevevett, 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 3,2 milliárd forint (81,8%) kiutalása történt meg.

Az adóbevallások feldolgozása és a kedvezményezettek igazolása alapján a személyi jövedelemadó 1%-ának közcélú felhasználására történő felajánlásokból 9,8 milliárd forintot (94,5%) utaltak 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 halaszthatatlanul szükséges források biztosítását szolgálta. Az előirányzatból fejezetek közötti átcsoportosítást jogszabályban előírt közfeladatokhoz kapcsolódóan a Rendkívüli beruházási tartalék előirányzat átcsoportosításának rendjéről szóló 9/2006. (III. 23.) PM rendeletben meghatározott szervezetek kezdeményezhettek, míg az előirányzat átcsoportosítása – törvényi felhatalmazás alapján – a pénzügyminiszter kizárólagos jogkörét képezte. Az 500 millió forintos kiadási előirányzathoz az év folyamán összesen 226,6 millió forint került átcsoportosításra az alábbi fejezeti megoszlásban: XI. Önkormányzati Minisztérium fejezet 25 millió forint, XX. Oktatási és Kulturális Minisztérium fejezet 157,7 millió forint, XXVI. Szociális és Munkaügyi Minisztérium fejezet 43,9 millió forint.

A MEHIB Zrt-nek a központi költségvetés javára behajtott követelések után 2009-ben együttesen 1,6 millió forint összegű jutalékot fizetett az állam, amely elmaradt az előirányzattól (53,3%). A korábbi évek biztosítási eseményeihez kapcsolódó behajtási tevékenység eredményeként beérkezett 31,1 millió forint tőke-megtérülés után a vonatkozó jogszabályok alapján a megtérült követelés 5%-ának megfelelő jutalékot fizetett az állam.

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 56 millió forint több mint ötszöröse volt az előirányzatnak

Az államháztartási törvény 113/A. §-ának (2) bekezdésében foglaltak 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 kötvénykibocsátás előkészítésében. A közreműködési díj előirányzattal nem rendelkezett, mivel a tervezéskor konkrét egyedi kezességvállalásokról nem állt rendelkezésre információ. 2009-ben végül három hitelnyújtó kiválasztására került sor, ezek mindegyike esetében az ÁKK a dokumentumok pénzügyi véleményezését végezte el, amelynek ellenében az ÁKK-nak a tőke összegére vetítve 0,02%, illetve 0,025% díjat, azaz összesen 3,6 millió forintot kellett kifizetni.

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

Az állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítésére a 2009. évi költségvetés 16,7 milliárd forint összegű előirányzatot tartalmazott nyolc alcímre bontva. Az előirányzat külön módosítás nélküli túllépésére a 2009. évi költségvetési törvény 14. számú mellékletének 1. pontja adott felhatalmazást.

A tényleges kifizetés 20,4 milliárd forint volt. Az előirányzat túllépésének alapvető oka, hogy kis- és középvállalkozások (KKV-szektor) finanszírozásához kapcsolódó állami viszontgaranciák, illetve a lakáshitelekhez vállalt állami kezességek érvényesítése a pénzügyi válság hatására jelentősen megnövekedett. (A beváltások kezességtípusonkénti bemutatását az Általános indoklás 2.13. pontja tartalmazza.)

## **24. cím: Kormányzati rendkívüli kiadások**

### **24/2. ALCÍM: PÉNZBELI KÁRPÓTLÁS**

Pénzbeli kárpótlás címen 2009-ben 5,4 milliárd forint, azaz az előirányzat 95,3%-a került kiutalásra a következők szerint:

- Az életüktől és szabadságuktól politikai okból jogtalanul megfosztottak kárpótlásáról szóló 1992. évi XXXII. törvény alapján járó kárpótlási életjáradék 2009. évi költségvetési előirányzata 3,5 milliárd forint volt, a folyósító szerv részére történő átutalás, illetve a jogosultak részére történő kifizetés pedig 3,3 milliárd forintot tett ki. Ez az előző évhez képest mintegy 10,3%-os csökkenést jelentett, melyben az időközben bekövetkezett létszámcsökkenés játszott szerepet. Így az év folyamán havonta átlagosan mintegy 19,5 ezer fő részesült életjáradékban, ennek átlagos havi összege 14 ezer forint volt. A pénzbeli kárpótlás alapösszegének éves emelése a 161/2009. (VIII. 3.) Korm. rendelet alapján (3,1%) 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 milliárd forintot tett ki, ami megközelítette az előirányzatot. Ez az előző évhez képest mintegy 3,2%-os csökkenést jelentett, melyben alapvetően az időközben bekövetkezett létszámcsökkenés játszott szerepet. Így az év folyamán havonta átlagosan mintegy 10,4 ezer fő részesült életjáradékban, melynek átlagos havi összege 15,8 ezer forintot tett ki. Az életjáradékok alapösszegének a költségvetési törvényben előírt emelése (7,3%) megtörtént.
- A pénzbeli kárpótlás folyósítási költségeire előirányzott 108 millió forint teljes mértékben kifizetésre került a folyósító Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság részére.

### **24/4. ALCÍM: PÉNZÜGYIGAZGATÁS KORSZERŰSÍTÉSE**

A pénzügyigazgatás korszerűsítésére a költségvetési törvényben előirányzott 6,4 milliárd forintból az 1033/2009. (III. 17.) Korm. határozat alapján 3 milliárd forint zárolására került sor, a fennmaradó előirányzat pedig átcsoportosításra került. A Magyar Államkincstár részére átcsoportosított 1,6 milliárd forint az internetes értékpapír forgalmazás bevezetése II. ütemének végrehajtására és a központosított illetmény-számfejtési rendszer fejlesztésére, az APEH költségvetésébe átcsoportosított 1,5 milliárd forint az Adóalany Centrikus Adatszolgáltatási Modell (ACM) projekthez szükséges hardver beszerzések finanszírozására, a Pénzügyminisztérium Informatikai Szolgáltató Központ részére átcsoportosított 0,3 milliárd forint pedig Költségvetés Gazdálkodási Rendszer (KGR) projektnél az áfa mértékének emeléséből adódó többletkiadások fedezetére szolgált.

## **26. cím: garancia és hozzájárulás a társadalombiztosítási ellátásokhoz**

### **26/1. ALCÍM: NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAP TÁMOGATÁSA**

A magánnyugdíj-pénztárba átlépők miatti járulékkiesés pótlására a Nyugdíjbiztosítási Alap 2009-ben a költségvetési előirányzattal megegyezően 354,1 milliárd forint támogatásban részesült. Ez mintegy 7,2%-kal magasabb volt a 2008. évi támogatásnál.

A 2009. évi költségvetési törvény a Nyugdíjbiztosítási Alap kiadásainak támogatására, költségvetésének kiegyensúlyozására 217,5 milliárd forintot irányzott elő. A tényleges teljesítés ezzel megegyező összegű volt. Ez az előző évi ilyen célú támogatásnak 151,7%-át tette ki.

A GYES-en, GYET-en és rehabilitációs járadékon lévők után 2009-ben – az előiránnyal megegyezően – 19 milliárd forint összegű nyugdíjbiztosítási járulékot fizetett a Nyugdíjbiztosítási Alap részére a központi költségvetés. Ez az előző év hasonló támogatásnak 49,8%-át tette ki, mivel a GYED-ben részesülők nyugdíjbiztosítási járulékát 2009-ben már az Egészségbiztosítási Alap fizette.

A 2009. évi költségvetési törvény 4. § (1) bekezdés d) pontja alapján a költségvetés céltartalékából (Különféle személyi kifizetések) került finanszírozásra az ONYF Prémium évek programmal (létszámcsökkentéssel) kapcsolatos kifizetései. A költségvetési törvény 49.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint az átcsoportosításra a pénzügyminiszter kapott felhatalmazást. Ennek összege 45,7 millió forintot tett ki.

A karkedvezmény biztosítási járulék címen átadott pénzösszeg 2009. évi költségvetési előirányzata 9,3 milliárd forint volt, melyből 7,9 milliárd forint átutalása volt szükséges. (A Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2006. évi CXVI. 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 pedig 25%-a Nyugdíjbiztosítási Alap részére történő megfizetését átvállalja, illetve átvállalta.)

A 2009. évi költségvetési törvény 4. § (7) bekezdése alapján a költségvetés céltartaléka (Különféle személyi kifizetések) terhére fedezték a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2009. évi havi kereset-kiegészítését. Az előirányzatok átcsoportosítására a Kormány kapott felhatalmazást (6/2009. (I. 20.) Korm. rendelet, 133/2009. (VI. 19. ) Korm. rendelet, 1005/2009. (I. 20.), 1175/2009. (X. 20.) és 1217/2009. (XII. 21.) számú Korm. határozatok). Ilyen címen az ONYF összesen 457,2 millió forint támogatásban részesült.

A 2009. évi költségvetési törvény 4. § (1) bekezdés c) pontja alapján a költségvetés céltartalékából (Különféle személyi kifizetések) került finanszírozásra központi államigazgatási szerveknél, továbbá azok területi és helyi szerveinél a diplomás pályakezdő fiatalok munkatapasztalat szerzésének támogatása. A költségvetési törvény 49.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint az átcsoportosításra a pénzügyminiszter kapott felhatalmazást. Ez alapján az ONYF ösztöndíjasainak foglalkoztatásával kapcsolatosan összesen 2,4 millió forint összegű támogatást kapott.

A Kormány 1108/2009. (VII. 10.) sz. határozatával a központi költségvetés általános tartalékából az ONYF a 13. havi nyugdíj kifizetésével összefüggő működési kiadások elszámolására 50 millió forint támogatásban részesült.

A Kormány 1136/2009. (VIII. 14.) számú határozatában a központi költségvetés általános tartalékából a Nyugdíjbiztosítási Alap részére 500 millió forint támogatást hagyott jóvá. Ebből 100 millió forint a méltányossági nyugdíjemelés, 400 millió forint pedig az egyszeri segély kiadási többletének fedezetéül szolgált.

## **26/2. ALCÍM: AZ EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAP TÁMOGATÁSA**

A 2009. évi költségvetési törvény az Egészségbiztosítási Alap támogatására „Központi költségvetésből járulék címen átadott pénzeszköz” megnevezéssel 313,6 milliárd forintos előirányzatot tartalmazott. Ezen összeg fizetése a biztosítási jogviszonyból származó jövedelemmel nem rendelkező személyek után történik. A tényleges teljesítés az előiránnyal megegyező összegű volt. Az előző évhez képest a növekedés pedig közel 2,2%-ot tett ki.

A 2009. évi költségvetési törvény 4. § (1) bekezdés d) pontja alapján a költségvetés céltartalékából (Különféle személyi kifizetések) került finanszírozásra az OEP Prémium évek programmal (létszámcsökkentéssel) kapcsolatos kifizetései. A költségvetési törvény 49.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint az átcsoportosításra a pénzügyminiszter kapott felhatalmazást. Ennek összege 142 millió forintot tett ki.

A 2009. évi költségvetési törvény 4. § (7) bekezdése alapján a költségvetés céltartaléka (Különféle személyi kifizetések) terhére fedezték a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2009. évi havi kereset-kiegészítését. Az előirányzatok átcsoportosítására a Kormány kapott felhatalmazást (6/2009. (I. 20.) Korm. rendelet, 133/2009. (VI. 19. ) Korm. rendelet, 1005/2009. (I. 20.), 1175/2009. (X. 20.) és 1217/2009. (XII. 21.) számú Korm. határozatok). Ilyen címen az OEP összesen 387,3 millió forint támogatásban részesült.

A Kormány 1103/2009. (VI. 30.) sz. határozatában a központi költségvetés általános tartalékából 0,6 millió forintot hagyott jóvá az Egészségbiztosítási Alap részére az Egészségbiztosítási Felügyeletet megillető felügyeleti díj fedezetének a kiegészítésére.

## ***28. cím: nemzetközi elszámolások kiadásai***

A nemzetközi pénzügyi kapcsolatokról eredő kiadások 9,5 milliárd forintos összege 1,4 milliárd forinttal haladja meg az előirányzottat.

### **28/1. ALCÍM: NEMZETKÖZI TAGDÍJAK**

Az egyes nemzetközi pénzügyi szervezetek és pénzintézetek részére fizetett alaptőke-hozzájárulások és tagdíjak 8,1 milliárd forintos 2009. évi kiadása 1,6 milliárd forinttal haladja meg az előirányzottat. Ennek oka a devizában előírt kötelezettségeknél a forint árfolyamának a tervezettől eltérő változása.

Az Európa Tanács Társadalomfejlesztési Alapjának tagdíja és a Bruegel tagdíj előirányzatának teljesítése a tervnek megfelelően alakult.

Az alcím kiadásának 99%-át hazánk Európai Beruházási Bank felé fennálló kötelezettségvállalásainak teljesítése tette ki.

### **28/2. ALCÍM: NEMZETKÖZI MULTILATERÁLIS SEGÉLYEZÉSI TEVÉKENYSÉG**

A multilaterális segélyezési tevékenység keretében számolható el a Nemzetközi Fejlesztési Társulás (IDA) alaptőkéjéhez történő hozzájárulás, az un. HIPC (a legkevesbé fejlett és leginkább eladósodott) országok adósságainak rendezésére kidolgozott nemzetközi programban való közreműködés és az EBRD által kezelt Nyugat-Balkáni Alaphoz való hozzájárulás. E három jogcímesoport kifizetése - 1,4 milliárd forint - a tervnek megfelelően alakult.

Az EU Szomszédosági Beruházási Eszköz címén tervezett befizetés nem történt meg, mivel a csatlakozásról – a tervezettel ellentétben – 2009-ben nem született döntés.

Hazánk nemzetközi fejlesztési együttműködési és segélyezési tevékenységének (NEFE) részét képezi a fenti három tétel. A NEFE tevékenység 2009. évi teljes kiadásait az Általános indoklás mellékletei között található tájékoztató tábla mutatja be.

### **28/3. ALCÍM: EGYÉB KIADÁSOK**

Az egyéb kiadások 10 millió forintos összege letétőrzési díjat és az EBRD-nél hazánk képviselőjét segítő tanácsadó költségeit fedezte.

## ***29. cím: hozzájárulás az EU költségvetéséhez***

### **29/1. ALCÍM: ÁFA ALAPÚ HOZZÁJÁRULÁS**

Áfa alapú hozzájárulásként 2009-ben 32,1 milliárd forint összegű teljesítés történt. A 34,7 milliárd forintos előirányzattól való eltérést a 2007/436/EK, Euratom határozat hatálybalépésére tekintettel újrakalkulált 2009-es befizetés, az áfa-alap utólagos revíziója, valamint az áfa-bevételi adatokra vonatkozó prognózisok évközi frissítése magyarázza.

## **29/2. ALCÍM: GNI ALAPÚ HOZZÁJÁRULÁS**

Az előirányzott 154,8 milliárd forint hozzájárulással szemben a teljesítés 159,2 milliárd forintot mutat. Az eltérés a tervezetthez képest magasabb forint/euró árfolyamból, a 2007/436/EK, Euratom határozat hatálybalépésére tekintettel újrakalkulált 2009-es befizetésből, valamint a GNI adatokra vonatkozó prognózisok évközi frissítéséből származik.

## **29/3. ALCÍM: BRIT KORREKCIÓ**

A Nagy-Britannia részére – közösségi jogszabály által meghatározott mértékben – fizetett 16,1 milliárd forint összegű hozzájárulás jelentősen a tervezett összeg (20,8 milliárd forint) alatt maradt. Az alacsonyabb teljesülés a közösségi költségvetésbe a tagállamok által 2005-től kezdődően fizetett és a tényadatok alapján felülvizsgált brit korrekció közötti különbségből származik. Az eltérés elsődlegesen az Egyesült Királyságnak a 2008-2009-es időszakban a nem maximált áfa-alapok összegében való alacsonyabb részesedéséből ered; a csökkenéshez továbbá a bővítéssel kapcsolatos kiadások finanszírozásában való, 2009-től magasabb brit részvétel (20%-os szint) is hozzájárult.

## **29/4. ALCÍM: HOLLANDIA ÉS SVÉDORSZÁG SZÁMÁRA TELJESÍTENDŐ BRUTTÓ GNI CSÖKKENTÉS**

A 2007/436/EK, Euratom tanácsi határozat hatálybalépésére tekintettel 2009-től új befizetési tételként fizetendő korrekció címén Magyarország 2009-ben 1,7 milliárd forintot utalt át a közösségi költségvetésbe, ami az előirányzott 1,6 milliárd forintos előirányzathoz képest 3,8%-os eltérést jelent. A különbség elsődlegesen árfolyameltérésekből származik.

## **29/5. ALCÍM: EGYÉB**

A 2007/436/EK, Euratom tanácsi határozat hatálybalépésére tekintettel a 2007-2008-as időszakra vonatkozóan pótlólagosan, egyszeri tételként megfizetett összeg (14,5 milliárd forint) az előirányzott 14,1 milliárd forinthez képest 3%-kal magasabb. A különbség elsődlegesen árfolyameltérésekből származik.

## **31. cím: KÖZPONTOSÍTOTT BEVÉTELEK**

### **31/1. ALCÍM: KÁRRENDEZÉSI CÉLELŐIRÁNYZAT BEFIZETÉSE**

A kárrendezési célelőirányzat saját bevétellel nem rendelkezett, az állam által korábban kifizetett, de jogerős bírósági ítélet alapján a károkozó fél által utólag megtérített kártérítési összegekkel kapcsolatos befizetések a központi költségvetés központosított bevételét képezték. E jogcímen 6 millió forint folyt be a költségvetésbe (120,0%).

### **31/2. ALCÍM : SZERENCSEJÁTÉKOK SZERVEZÉSÉVEL KAPCSOLATOS DÍJ- ÉS BÍRSÁGBEVÉTELEK**

A szerencsejátékok szervezésével kapcsolatos díj- és bírságbevételekből mintegy 4,3 milliárd forintot realizált a költségvetés, mely meghaladta a tervezettet (105,1%).

## **32. cím: Adósság-átvállalás és tartozás-elengedés**

A 2009. évi költségvetési törvény felhatalmazása alapján együttesen 1,6 milliárd forint összegű kiadást számolt el a költségvetés tartozás-elengedéséből eredően.

**32/2. ALCÍM: VÁRPALOTA ÉS RÉGIÓJA KÖRNYEZETVÉDELMI REHABILITÁCIÓS  
PROGRAMRA LÉTRHOZOTT CÉLTÁRSULÁS 2009. ÉVI KÖLCSÖN-  
TÖRLESZTÉSÉNEK RÉSZLEGES ELENEDÉSE**

A költségvetési törvény 89. § (6) bekezdésében az Országgyűlés elengedte a Várpalota és Régiója Környezetvédelmi Rehabilitációs Programra létrehozott céltársulásnak (Várpalota, Berhida, Pétfürdő, Öskü, Ősi, Tés, Balatonalmádi) a Programban meghatározott beruházáshoz kapcsolódó, 2009. év folyamán esedékes kölcsöntartozások 50%-át. Az összesen 139,3 millió forint összegű elengedés azt jelentette, hogy 2009-ben az önkormányzatok májusban és novemberben törlesztéseik 50%-át utalták át a költségvetésnek.

**32/5. ALCÍM: KÜLFÖLDI KÖVETELÉSEK ELENEDÉSE**

Az Országgyűlés tudomásul vette, hogy a Magyar Köztársaság Kormánya és az Etióp Demokratikus Szövetségi Köztársaság Kormánya között 2005. évben megkötött Fejlesztési Együttműködésről, valamint Magyarországnak Etiópiával szemben fennálló követeléseit átfogó rendezéséről szóló megállapodások végrehajtása eredményeként a Magyar Államnak az etióp féllel szembeni követelése megszűnt. Az előirányzott 1,2 milliárd forint összegű követelés-elengedés kiadása ténylegesen, az árfolyamváltozás következtében 1,4 milliárd forintot tett ki.

**32/6. ALCÍM: ALTEK KFT-VEL SZEMBENI ÁLLAMI KÖLCSÖN KAMAT-KÖVETELÉS  
ELENEDÉSE**

Az Országgyűlés lemondott a Magyar Államot megillető, az Altek Téglá és Cserépipari Kft-vel szemben fennálló állami kölcsön kamat-követeléséről, valamint az ehhez kapcsolódó késedelmi és büntetőkamatok összegéről. Az előirányzott 6,4 millió forint összegű követelés-elengedés kiadása ténylegesen, a büntető kamat összege következtében 16,9 millió forintot tett ki.

***33. cím: Alapok támogatása***

Pénzügyminisztérium fejezetén keresztül a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap részesült 17,4 millió forint költségvetési támogatásban. Az Alap részére a költségvetési támogatás rendelkezésre bocsátása az I.-IV. negyedévi finanszírozási terveknek megfelelően megtörtént.

Dr. Matolcsy György  
nemzetgazdasági miniszter