

**XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI
ÉS KIADÁSAI**

A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI FEJEZET 2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE

1. CÍM: VÁLLALKOZÁSOK KÖLTSÉGVETÉSI BEFIZETÉSEI

1/1. ALCÍM: TÁRSASÁGI ADÓ

A 2011. évre vonatkozó költségvetési törvény társasági adó címén 372 milliárd forint bevételi előirányzatot tartalmazott, mely előirányzat 2011. július 30-ával 288 milliárd forintra módosult. A tervezettel szemben a tényleges adóbevétel 316,6 milliárd forint lett, vagyis a vállalkozások az előirányzatnál 55,4 milliárd forinttal (15%-kal) kevesebb, a módosított előirányzatnál 28,6 milliárd forinttal (10%-kal) több társasági adót fizettek a központi költségvetésbe.

A 2011. évi adóbevétel 372 milliárd forintos előirányzathoz viszonyított elmaradásának elsődleges oka, hogy a költségvetés mintegy 88 milliárd forinttal magasabb bázison tervezett, mint ahogyan a 2010-es év ténylegesen teljesült. (A 2010. évben várt bevétel alulteljesülésének háttérében elsősorban a vállalkozások várttól elmaradó eredményessége, és a 2010. évre végrehajtott adóemelés tervezettnél mérsékeltebb bevételi hatása állt.) Ezt a negatív hatást részben ellensúlyozta, hogy a jelenleg rendelkezésre álló adatok alapján a (2010-ben évközben bevezetett) kedvezményes 10%-os adókulcs kiterjesztésének bevételcsökkentő hatása 110 milliárd forintra becsülhető, szemben a költségvetésben tervezett 140 milliárd forintos összeggel.

A tényleges 316,6 milliárd forintos bevétel módosított előirányzathoz viszonyított túlteljesülésének háttérében részben a vállalkozások vártnál kismértékben nagyobb profitabilitása, részben pedig a látvány-csapatsportok támogatása után igénybe vehető társasági adókedvezmény bevételcsökkentő hatásának a 2012-es adóévre (az adóbevallás időszakára) való áthúzódása áll.

1/3. ALCÍM: HITELINTÉZETI JÁRADÉK

A hitelintézeti járadék esetében a 2011. évre előirányzott költségvetési bevétel 10,8° milliárd forint volt. A tervezettel szemben a tényleges bevétel 9,4° milliárd forint lett, amely 1,4 milliárd forinttal, 13%-kal kevesebb az előirányzatnál. A bevételi elmaradást elsősorban a 2011. évi adóalap tervezettnél alacsonyabb összege okozta. A költségvetés hitelintézeti járadékból származó bevétele az adóalap visszaesésének köszönhetően az előző évhez viszonyított költségvetési bevételhez képest 0,6 milliárd forinttal, 6%-kal csökkent.

1/4. ALCÍM: PÉNZÜGYI SZERVEZETEK KÜLÖNADÓJA

A pénzügyi szervezetek különadója a kiemelkedő jövedelemtermelő-képességgel rendelkező szektorok adóztatásának erősítése keretében és a költségvetési egyensúly megvalósítása érdekében lépett hatályba 2010-ben. A különadó alapja a szervezetek 2009-es mérlegében vagy eredmény kimutatásában szereplő – szervezettípusonként eltérő módon meghatározott – adat. A különadó szabályozása 2011-ben nem változott, így a 2011. évre vonatkozó költségvetés ebben az adónemben ugyanúgy 187 milliárd forint bevételi előirányzatot tartalmazott, mint a 2010. évben. A tényleges 2011. évi bevétel 186,5 milliárd forint volt.

1/5. ALCÍM: CÉGAUTÓADÓ

Cégautóadóból a központi költségvetésnek 25,3 milliárd forint bevétele keletkezett, tehát a 2011. évre tervezett 28,1 milliárd forint cégautóadó-bevétel 89,9%-ban teljesült. A tervezethez képesti elmaradás annak tudható be, hogy a válság hatásaként a vállalkozások változtattak eszközeik összetételén, illetve a cégautóadóból levonható adónem (a nagy teljesítményű gépjárművek adója) 2010. évközi megszüntetése a vártnál kisebb áthúzó hatással járt.

1/6. ALCÍM: EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ

Az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) címén a 2011. évi költségvetési törvény 196,1 milliárd forintot irányzott elő, amely előirányzat 2011. július 30-ával 180,1°milliárd forintra módosult. A 2011. évi tényleges költségvetési bevétel 172,3°milliárd forint lett, vagyis a vállalkozások az előirányzatnál 23,8 milliárd forinttal (12%-kal), a módosított előirányzatnál 7,8 milliárd forinttal, 4%-kal kevesebb EVA-t fizettek a központi költségvetésbe.

Az EVA-ból származó 2011. évi költségvetési bevétel az előző évi bevételhez viszonyítva is csökkent 9,6 milliárd forinttal (5,3%-kal).

A költségvetési előirányzattól való elmaradás elsődleges oka, hogy az előzetes számítások a 2011. évben 96,8 ezerre becsülték az EVA-bevallási kötelezettséggel bíró vállalkozások számát, azonban ténylegesen 95,5 ezer ilyen vállalkozás volt. Az EVA-t választó adózói kör 2011. évi létszámcsökkenésének oka, hogy azok az adózók, akik a 2010-es évközi EVA kulcsemelés után kedvezőbbnek látták elhagyni az adónemet, 2011-ben teheték ezt meg először. A másik lényeges eltérés a prognosztizált és a tényleges adatok között, hogy az előirányzat – a tervezéskor figyelembe vett makropálya alapján – az egy főre jutó EVA-alap növekedésével számolt, míg a jelenleg rendelkezésre álló adatok alapján az Eva-alap kismértékű csökkenése következett be.

1/7. ALCÍM: BÁNYAJÁRADÉK

Bányajáradék címén a 2011. évben 111,5 milliárd forint bevétele keletkezett a költségvetésnek, ami az éves előirányzatot 23,5 milliárd forinttal, az előző évit pedig 2,6 milliárd forinttal haladta meg. A túlteljesülés a szénhidrogénárak emelkedése, valamint a magas dollár árfolyam következménye. A bevétel-növekedéshez hozzájárult az is, hogy a magas világpiaci ár miatt 2011-ben minden hónapban érvényesült az un. tőzsdei felár. A bányajáradék mintegy 98%-a a kőolaj és a földgáz kitermeléséből származik.

1/8. ALCÍM: JÁTEKADÓ-BEVÉTEL

Játékadóból a központi költségvetésnek 51,6 milliárd forint bevétele keletkezett, tehát a 2011. évre tervezett 51,3 milliárd forint játékadó-bevétel 100,6%-ban teljesült. A tervezet szintű teljesülés annak köszönhető, hogy pénznyerő automaták után fizetendő tételes adó összegének év végi rendkívüli emelkedése ellenére az automaták mintegy harmadát tovább üzemeltették és a korábbi évek azonos időszakához képes magasabb befizetés teljesítettek.

1/9. ALCÍM: ÖKOADÓ

1/9/1. Energiaadó

2011. évben energiaadó címén közel 17,3 milliárd forint bevétele származott a költségvetésnek, mely 31 milliárd forint befizetés és 13,7 milliárd forintot kitevő visszautasítás eredményeként adódott. Az adóbevétel az éves előirányzatot (17 milliárd forint) közel 0,3 milliárd forinttal (1,5%-kal), az előző év értékét (16,9 milliárd forint) pedig 0,4 milliárd forinttal (2,2%-kal) haladta meg. Az előirányzat túlteljesülését a vártnál nagyobb ipari energiafelhasználás indokolja. A kiutalások befizetésekhez mért aránya 1,5 százalékponttal nőtt a bázisévhez képest. Az éven belüli lefutást tekintve megfigyelhető, hogy a bevételek I-III. negyedévekben növekedést, a IV. negyedévben viszont csökkenést mutatnak a bázishoz képest. A IV. negyedévi csökkenés hátterében a viszonylag enyhe időjárás állhat.

1/9/2. Környezetterhelési díj

A környezetterhelési díj címén 6,8 milliárd forint volt a befizetés, amelyből mindössze 0,5 milliárd forint visszatérítés történt, ezáltal a pénzforgalmi bevétel 6,3 milliárd forint lett, amely az éves előirányzat 65,9%-a.

1/10. ALCÍM: EGYÉB BEFIZETÉSEK

Az egyéb befizetések jogcímen 16,1 milliárd forint volt a bevétel. Ez a teljesítés az előirányzatnak 50,4%-a, az előző évi bevételnek pedig 44,4%-a. A gazdálkodó szervezetek egyéb befizetéseinek döntő részét továbbra is az állami adóhatóság által beszedett bírságok, pótlékok tették ki, melyből 31,9 milliárd forint bevétel keletkezett. E soron jelent meg a társas vállalkozások különadója, valamint a magánszemélyek különadója is.

A 2011. évi költségvetési törvény a társas vállalkozások különadója címén előirányzatot nem tartalmazott, tekintettel arra, hogy az adónem 2010-től megszűnt. A tervezett folyamatokkal ellentétben azonban a társas vállalkozások különadója címén 2011-ben -16,1 milliárd forint bevétele származott a központi költségvetésnek. Figyelemmel arra, hogy az adónem 2010-től hatályon kívül került, a 2011. évben realizálódott negatív költségvetési bevétel mögött az előző évekkal (elsősorban a 2009. évvel) kapcsolatos adóelszámolások miatt felmerült pénzforgalmi áthúzódások rejtőzködnek.

A 2011. évben a magánszemélyek különadója címén a központi költségvetésnek 296,1^omillió forint bevétele keletkezett, míg erre az évre a költségvetés - – tekintettel az adónem 2010-től történő kivezetésére - előirányzatot nem tartalmazott. A 296,1 millió forintos költségvetési többletbevétel a korábbi évekről történő pénzforgalmi áthúzódások összegének köszönhető.

1/11. ALCÍM: ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓJA

Az energiaellátók jövedelemadójából a 2011. évre vonatkozó költségvetési törvény 20^omilliárd forint bevételt irányzott elő. A tényleges adóbevétel 17 milliárd forint volt, amely a költségvetési előirányzathoz képest 3 milliárd forintos, 15,1%-os elmaradást mutat, azonban megegyezik a 2010. évben keletkezett bevétellel. A költségvetési előirányzatnál kevesebb teljesítést – csakúgy, mint 2010-ben – elsősorban az ágazati különadó hatásaként jelentkező eredménycsökkenés okozta.

1/12. ALCÍM: REHABILITÁCIÓS HOZZÁJÁRULÁS

Rehabilitációs hozzájárulásból a 2011. évre vonatkozó költségvetési törvény 65°milliárd forint bevételt tartalmazott. A tényleges bevétel 66,4 milliárd forint volt, amely a költségvetési előirányzatot 1,4 milliárd forinttal, 2,2%-kal haladta meg. A tervezés alapjául szolgáló, a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvényben szabályozásra került rehabilitációs hozzájárulás egy főre jutó éves mértéke, mely 2011-ben 964,5 ezer forint/fő volt, az előző évi mértékkel megegyezően.

1/13. ALCÍM: EGYES ÁGAZATOKAT TERHELŐ KÜLÖNADÓ

Az egyes ágazatokat terhelő különadóból a központi költségvetésnek 171,9 milliárd forint bevétele keletkezett, tehát a 2011. évre várt 161 milliárd forint bevétel 106,8%-ban teljesült. A tervezetthez képest magasabb bevétel annak köszönhető, hogy több adózó határidőre nem fizette meg az adót 2010-ben, illetve részletfizetést kért, továbbá a fogyasztói árak 2010. évi változása növelte az adó alapját, így az adóalanyok 2011. évben teljesítendő – adókülönbözet és adóelőleg – fizetési kötelezettségét.

2. CÍM: FOGYASZTÁSHOZ KAPCSOLT ADÓK

2/1. ALCÍM: ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

2011. évben nettó 2219,5 milliárd forint pénzforgalmi áfa bevétele származott a költségvetésnek, amely az eredeti törvényi előirányzattól 338,6 milliárd forinttal (13,2%-kal), a módosított törvényi előirányzattól 269,5 milliárd forinttal (10,8%-kal) maradt el. A nettó áfa egyenleg a 4097,4 milliárd forintos bruttó befizetés (ebből 3801,1 milliárd forint a belföldi és 296,3 milliárd forint az import és dohánytermékek után beszedett áfa) és a 1877,9 milliárd forintot kitevő visszautalások eredőjeként adódott.

A bázisévhez képest a költségvetés nettó áfa bevétele 94,1 milliárd forint (4,1%-os) csökkenést mutat, mely elsősorban a kiutalások bázisévhez képesti növekedésének tulajdonítható. A nettó bevételek növekménye a bruttó befizetések 241,3 milliárd forintos (6,3%-os) növekedésének és a kiutalások 335,4 milliárd forintos (21,7%-os) növekményének eredőjeként adódott. A befizetések növekedése elsősorban a folyóáras vásárolt fogyasztás növekedésének köszönhető. A kiutalások befizetéseket meghaladó mértékű növekedésének hátterében az Európai Bíróság negatív áfa ügyben hozott ítélete nyomán megnövekedett visszautalások egyszeri hatása áll, mind a korábbi állományok, mind az újonnan keletkezett követelések visszautalása miatt. A bírósági döntést megelőzően benyújtott utolsó bevallásuk szerint az adózók összesen mintegy 250°milliárd forint összegű meg nem fizetett számla után nem igényelhetek vissza áfát, mely a bírósági döntés, illetve az Áfa törvény azt követő változása nyomán visszaigényelhetővé vált. Az arra jogosultak a korábbi meg nem fizetett számláik után járó áfa követelésüket döntő részben kiutalási kérelem, ezen túlmenően befizetés mérséklés, illetőleg átvezetés formájában érvényesítették, az ügynek a további évekre történő szignifikáns áthúzódó hatása nincs.

A 2011. évi bruttó áfa bevétel 241,3 milliárd forintos (6,3%-os) növekedést mutatott a bázisidőszakhoz képest, az önadózói áfa befizetések bruttó bevétele 227,9 milliárd

forintos (6,4%-os) növekedésének és a kivetési egyenleg áfa bevétel 13,4 milliárd forintos (4,7%-os) növekedésének eredményeként. Az import áfa bevétel 6,6 milliárd forinttal (3,4%-kal), a dohánytermékek után beszedett áfa bevétel pedig 6,4 milliárd forinttal (7,1%-kal) magasabb volt a 2010. évinél. A 2011. évi áfa kiutalások szintje 335,4 milliárd forinttal (21,7%-kal) nőtt az előző évi értékhez képest. Ezen tényezők eredőjeként a 2219,5 milliárd forintos 2011. évi nettó áfa bevétel 94,1 milliárd forinttal (4,1%-kal) múlta alul a bázis évi értéket.

A 2011. évre beadott áfa bevallások alapján a bázis évhez képest a belföldi értékesítések adóalapja 4%-kal emelkedett, a beszerzések adóalapja 6%-kal nőtt. A befizetendő adó 7%-os, míg a visszaigényelhető adó 27%-os emelkedést mutatott, utóbbi nagyrészt a negatív áfa ügy hatása miatt. A bevallásokból megállapítható továbbá, hogy a 2010. év második felévére és 2011. év első negyedévére jellemző dinamikus növekedés a második és különösen a harmadik negyedévben jelentősen megtorpant és csupán mérsékelt, a bázist alig meghaladó változás következett be, míg az utolsó negyedévben újra élénkülés figyelhető meg. Az év közepén csúcsosodó válságot főként külső körülmények (görög adósságválság, illetve az EU más tagállamainak pénzügyi problémái) okozták, és a külpiazi forgalom évközi alakulásában mutatkozott meg erőteljesebben. Éves szinten azonban a határon túli értékesítések és beszerzések növekedése továbbra is meghaladta a belföldi forgalom emelkedését. Kétévi visszaesést követően 2011-ben már a belföldi értékesítések is növekedtek.

2/2. ALCÍM: JÖVEDÉKI ADÓ

2011. évben jövedéki adó címén 875,1 milliárd forint nettó bevétele származott a költségvetésnek. A teljesítés az éves előirányzattól 6 milliárd forinttal (0,7%-kal) elmaradt, melynek háttérében elsősorban a benzinárak nagymértékű emelkedése miatti benzin keresletcsökkenés áll, melynek hatását némileg kompenzálta a gázolaj iránti kereslet növekedése.

Az adóbevétel a bázisév értékét 18,6 milliárd forinttal (2,2%-kal) múlta felül, mely a 2009. évi dohány adójegy készletezés 2010-re gyakorolt negatív hatásának (bázishatás), a 2011. évi jövedéki adóváltozások (januári dohány adóemelés, szeptemberi E85 üzemanyag adóemelés, novemberi dohány-, alkohol- és gázolaj adóemelés) és a forgalomváltozások együttes hatásának volt betudható. A bevételek legnagyobb hányadát – mintegy 57%-át – továbbra is az üzemanyagok utáni befizetések tették ki, ezen túlmenően a bevételek mintegy 33%-a a dohánytermékek után, mintegy 10%-a pedig a szeszesitalok és egyéb termékek után folyt be. Ez a bázisévhez képest 3 százalékpontos átrendeződést jelent az üzemanyagok felől a dohánytermékek javára. A főbb termékcsoportok utáni bevételek az alábbiak szerint alakultak:

- Az üzemanyagok esetében az adóbevétel 501 milliárd forint volt, mintegy 10,4 milliárd forinttal (2%-kal) alacsonyabb az előző évi értéknél. A csökkenés a befizetések 7,1 milliárd forintot kitevő csökkenésének és a visszatérítések 3,3 milliárd forintos növekedésének együttes hatásaként adódott. A visszautalások növekedéséből 1,8 milliárd forintot tett ki a 2011. január 1-jétől hatályos, kereskedelmi gázolaj címén folyósított visszatérítés, a fennmaradó rész pedig a mezőgazdasági gázolaj felhasználás utáni visszatérítés növekedésének tudható be. A bevételek 40,5%-át a benzin, 59%-át a gázolaj utáni befizetések adták, mely a

bázisévhez képest 1,7 százalékpontos átrendeződést jelent a gázolaj javára. 2011. évben – az előző évhez viszonyítva – a gázolaj szabadforgalma 0,6%-kal nőtt, a benziné viszont közel 5,4%-kal csökkent. A forgalom növekedése gázolaj esetén az év legelején, valamint májusban volt a legmarkánsabb, de kiemelkedő volt a szeptember és október is. Az év eleji kiugró emelkedés a kereskedelmi gázolajár januári bevezetésének volt köszönhető. A szeptemberi-októberi forgalombővülés háttérében pedig a novemberi jövedéki adó emelés miatti előrehozott vásárlások, valamint a forint árfolyamgyengülésének a nemzetközi fuvarozók hazai tankolására gyakorolt pozitív hatása áll. Novemberben és decemberben a gázolaj szabadforgalom a jövedéki adó emelés miatt csökkent. A benzin esetében viszont a fogyasztás csökkenése az év első felében az év eleje és április kivételével 8-10%-os méretet öltött, az év második felében a csökkenés 3-7% körülire mérséklődött. A benzin esetén a fogyasztás csökkenése a növekvő világpiaci kőolajár és a gyengülő forintárfolyam által indukált jelentős és folyamatos üzemanyag áremelkedés kereslet-visszafogó hatásának tudható be. 2011. évben az üzemanyag árak a bázisévi szintet benzin esetén átlagosan 14%-kal, gázolaj esetén átlagosan 19%-kal haladták meg.

- A dohánytermékek jövedéki adóbevétele 287,2 milliárd forint volt, amely az előző évi értékhez képest 25 milliárd forinttal (9,5%-kal) magasabb. Az adóbevétel bázishoz képesti növekedése a januári adóemelés hatásán túlmenően annak tudható be, hogy a bázis évi adóemelést megelőzően rendkívül nagymértékű készletezés történt 2009. év végén, amely a 2010. évre tervezett adóbevételek visszaesését okozta (bázishatás). A 2011. év januári – a korábbinál kisebb mértékű – adóemelést megelőzően már nem történt hasonló mértékű készletfelhalmozás. 2011. évben a cigaretta szabadforgalomba helyezések volumene az előző évhez képest 23%-kal nőtt, melyben a készletelés kapcsán fent említett bázishatás is szerepet játszik.
- A szeszesitalok és egyéb termékek jövedéki adóbevétele 86,9 milliárd forintot tett ki, amely mintegy 4 milliárd forinttal (4,8%-kal) magasabb a bázisnál. A növekmény a szabadforgalom emelkedésének hatásaként adódott, a novemberi adóemelés hatása a tárgyévi bevételekben még alig mutatkozott meg. 2011. évi szabadforgalmi adatok alapján a sör (szárazanyag-tartalomban mért) forgalma 1,6%-kal, míg a tömény szeszek forgalma mintegy 4%-kal bővült.

2/3. ALCÍM: REGISZTRÁCIÓS ADÓ

2011. évben regisztrációs adó címén 34,4 milliárd forint nettó bevétele származott a költségvetésnek, mely 35,1 milliárd forint befizetés és 0,7 milliárd forint visszaútadás eredőjeként adódott. A nettó adóbevétel az éves előirányzatot mintegy 2,1 milliárd forinttal (6,7%-kal) haladta meg, melynek háttérében a gazdasági válságból történő kilábalás gépjárműpiacra gyakorolt hatása áll. Az adóbevétel a bázisévi értékét közel 4,4 milliárd forinttal (14,8%-kal) múlta felül. A visszaútalások aránya a bázisévhez képest csökkent, mely azt mutatja, hogy csökkent a behozott gépjárművek külföldiek részére történt értékesítése.

Az év során 76,7 ezer db személygépjárművet vontak regisztrációs adóigazgatási eljárás alá, ezek közül ténylegesen 75,4 ezer db után folyt be regisztrációs adó (1,3 ezer db után a regisztrációs adó visszatérítésre került). A volumenek 27,2%-kal haladják meg a bázis értékét. Ezen belül az új személygépjárművek 31,3 ezer db-ot, a használtak 44,1 ezer db-ot tettek ki, az előbbi 5,7%-os, az utóbbi 78,3%-os növekedést

jelent a bázishoz képest. A használt gépjármű behozatal növekedésének hátterében a regisztrációs adóról szóló törvényben szereplő avultatási skála meredekebbé válásának hatása áll. A személygépjárművek után befolyt adó összegén belül az új gépjárművek után 23,5 milliárd forint, a használtak után 10 milliárd forint folyt be, az előbbi 6,5% os, az utóbbi 30,4%-os növekedést jelent a bázishoz képest. Az átlagos regisztrációs adótétel a bázisévi 499 ezer forint/darabról 447 ezer forint/darabra (10,4%-kal) csökkent. Ezen belül az új gépjárművek átlagos adótétele 534 ezer forint, mely a bázishoz képest 0,8%-os emelkedést mutat, a használt gépjárművek átlagos adótétele 319 ezer forint, mely a bázishoz képest 27%-os csökkenést jelent. Ez utóbbiban az avultatási skála meredekebbé válása miatt lecsökkent fizetendő adótételek, valamint a használt gépjármű behozatal idősebb gépjárművek irányába történt eltolódása játszott szerepet.

A motorkerékpárok után 535 millió forint regisztrációs adót fizettek, mely a volumenek 10,3%-os növekedése ellenére 26,6 millió forinttal (4,7%-kal) elmarad a bázistól. Ennek oka, hogy jelentősen (23%-kal) nőtt a használt és csökkent (11,2%-kal) az új motorkerékpárok behozatalának volumene.

3. CÍM: LAKOSSÁG KÖLTSÉGVETÉSI BEFIZETÉSEI

3/1. ALCÍM: SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

A 2011. évre vonatkozó költségvetés előirányzatként 1363,0 milliárd forint személyi jövedelemadó-bevétellel számolt. A személyi jövedelemadóból ténylegesen befolyt költségvetési bevétel 1382,8 milliárd forint volt. Az előirányzathoz viszonyított teljesítés 19,8 milliárd forintos, 1,5%-os túlteljesülést jelent. A tervtől való eltérésben – az előzetes számítások szerint – több tényező játszott szerepet:

- A kedvezőbb foglalkoztatási, illetve bruttó bértömeg adatok miatt az összevont adóalap 341,7 milliárd forinttal, a számított adó pedig 37,2 milliárd forinttal lett több az előzetes várakozásoknál, a családi adóalap kedvezményt is figyelembe véve. A nagyobb számított adótömeg miatt a magánszemélyek 9,9 milliárd forinttal több adókedvezményt tudtak érvényesíteni az előzetes várakozásoknál.
- A kifizetői személyi jövedelemadó 27,2 milliárd forinttal lett több a tervezettnél. Az előbbi bevétel növekedésben kiemelt szerepet játszott a béren kívüli juttatások terhelő adó tervezettnél magasabb összege, illetve a kamatjövedelem utáni adóbefizetés összegének elmaradása a tervezett adóbevételtől.

A költségvetésbe 2011. évben befolyt 1382,8 milliárd forintnyi személyi jövedelemadó-bevétel 385,1 milliárd forinttal, 21,8%-kal volt kevesebb a 2010. évi bevételnél. A 1382,8 milliárd forintos nettó bevételen belül a bruttó befizetések összege 1502 milliárd forint (a 2010. évhez képest 395,7 milliárd forintos, 20,9%-os csökkenés), míg a kiutalások összege 119,2 milliárd forint (a 2010. évhez képest 10,6° milliárd forintos, 8,2%-os csökkenés) volt. A havi pénzforgalmi teljesítéseket vizsgálva rögzíthető, hogy 2011-ben – az előző év azonos hónapjaihoz képest – minden hónapban csökkent a személyi jövedelemadóból származó költségvetési bevétel.

A személyi jövedelemadó bevétel 2011-ben tapasztalt csökkenése a folyóáras bruttó hazai termék növekedése mellett következett be, így a személyi jövedelemadó-

bevételek/GDP hányados 2010 és 2011 között 6,6%-ról 4,9%-ra csökkent. Az összevontan adózó jövedelmekre vetített átlagos adóterhelés 2010 és 2011 között 16,3%-ról 13,3%-ra, 3 százalékponttal mérséklődött.

3/2. ALCÍM: EGYÉB LAKOSSÁGI ADÓK

2011. évben a költségvetésnek egyéb lakossági adóbefizetésekből 179,7 millió forint bevétele származott, mely az éves előirányzattól 120,3 millió forinttal (40,1%-kal) maradt el. Fenti összegből közel 15,2 millió forintot tett ki maga a bérfőzési szeszadó és 164,5 millió forintot az egyéb – főleg a lakossági vámbefizetések. Az elmaradás egyrészt az egyéb lakossági vámbefizetések csökkenéséből, másodsorban az adómentes határ feletti gyümölcs párlat főzés alulteljesüléséből adódott. Az adóbevételek a bázis év értékének töredékét adja, mivel a gyümölcs párlat főzés döntő részét kitevő 50 liter alatti főzés adómértéke 0 Ft-ra csökkent.

3/4. ALCÍM: LAKOSSÁGI ILLETÉKEK

Az illetékbevételekből a központi költségvetésnek 75,3 milliárd forint bevétele származott, ami a 2010. évi bevételekhez viszonyítva 8,2 milliárd forintos, 9,8%-os csökkenést, az eredeti előirányzathoz viszonyítva pedig 13,2 milliárd forint elmaradást mutat, s így 85,1%-os teljesítésnek felel meg.

A 2010. évi illetékbevételekhez képest bekövetkező bevételek-csökkenésen belül illeték-nemenként jelentős az eltérés. Az öröklési illetékbevételek 0,6 milliárd forinttal (24%-kal) növekedett, míg az ajándékozási illetékbevételek 0,4 milliárd forinttal (35%-kal) csökkent. A visszterhes gépjármű átruházási illetékbevételek 22 milliárd forinttal (5%-kal) növekedett miközben visszterhes ingatlan átruházási illetékbevételek 4,9 milliárd forinttal (13,8%-kal), az eljárási illetékbevételek pedig 3,9 milliárd forinttal (10,7%-kal) csökkent 2011-ben az előző évhez képest. A gazdasági válság tehát 2011. évben a prognosztizáltnál erőteljesebben befolyásolta az illetékbevételeket. A válság hatása megmutatkozott – főképp az ingatlanforgalom, illetve másodlagosan az ingatlanárak csökkenése, harmadrészt a fizetési hajlandóság csökkenése miatt – a visszterhes vagyonszerzési illetékbevételekben.

3/6. ALCÍM: MAGÁNSZEMÉLYEK JOGVISZONY MEGSZÚNÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYES JÖVEDELMEINEK KÜLÖNADÓJA

Az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény II. fejezete szabályozza a magánszemélyek úgynevezett 98%-os különadóját. A 2011. évre vonatkozó költségvetés előirányzatként 1 milliárd forint különadó-bevétellel számolt, a különadóból ténylegesen befolyt költségvetési bevételek 3,7 milliárd forint. A 2011. évi teljesítés az előirányzathoz képest 2,7 milliárd forintnyi túlteljesülést mutat.

4. CÍM: EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

4/1. ALCÍM: VEGYES BEVÉTELEK

Az egyéb költségvetési bevételek 2011-ben 25,1 milliárd forintot tettek ki, amely több mint háromszorosa a törvényi előirányzatnak. Ennek összetevői a következők szerint alakultak:

Az egyéb vegyes bevételekből mintegy 19,3 milliárd forint folyt be a központi költségvetésbe az időszak folyamán, mely több mint háromszorosa a törvényi előirányzatnak. Ezen belül a korábbi költségvetési kiadásokból történő visszatérülésekkel kapcsolatban 17,7 milliárd forint bevétele származott a költségvetésnek. Ebből az általános tartalék/rendkívüli kormányzati intézkedések keretének terhére az időszakban hatályos Áht. 26. §-ának (4) bekezdése szerinti visszapótlási kötelezettség mellett nyújtott támogatások visszafizetése 4,1 milliárd forintot tett ki, a Főváros által a 4-es metró járműbeszerzésével kapcsolatban – tekintettel az Alstomnak kifizetett előlegek visszafizetését biztosító bankgaranciák BKV Zrt. által történő sikeres lehívására, és az Alstom és a Főváros között a Szállítási Szerződések hatályának módosított feltételekkel történő helyreállítására – a központi költségvetés javára visszafizetett állami támogatás 4,5 milliárd forint volt, a maradványátcsoportosítások technikai lebonyolításával kapcsolatban pótelőirányzat ellensúlyozása címen pedig összesen 5,0 milliárd forint került elszámolásra a bevételek között. A korábban átutalt összegekből a felszámolók 1,1 milliárd forintot fizettek vissza. A különféle díjakból, bírságokból, késedelmi kamatokból 420,9 millió forintos bevételt könyvelhetett el a költségvetés. Az állami kezességek vállalásához kapcsolódóan 2011-ben 138,3 millió forint összegű kezességvállalási díj folyt be a központi költségvetésbe. A kezességvállalási díjak nagyobb része (136,7 millió forint) a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. jogszabályi állami kezesség melletti garancia- és hitelprogramjaihoz kapcsolódott. A fennmaradó 1,6 millió forint kezesi díj a közzsféra dolgozóinak, illetve a fiataloknak a lakáshitele után folyt be.

A korábban lehívott egyedi és jogszabályi kezességekből, valamint viszontgaranciákból keletkező állami követelések érvényesítéséből 2011-ben együttesen mintegy 5,0 milliárd forint bevételt számolhatott el a költségvetés (240,7%). Ezen bevételek meghatározó tételei a Garantiqa Hitelgarancia Zrt. és az Agrárvállalkozási Hitelgarancia Alapítvány által behajtott összegek, a Mehib Zrt. visszatérüléseként elszámolt összeg, illetve a NAV által a Vértesi Erőmű Zrt. kezességbevételeit követő, a tartozást adók módjára behajtott követelés bevételeinek eredménye. A Garantiqa Hitelgarancia Zrt. kezességbevételeinek átlagos megtérülése 12%-os mértékű volt (Széchenyi Kártyával együtt). A tavalyi évhez képest rosszabb megtérülési arány annak a következménye, hogy a követelések mögött álló eszközök a gazdasági válság hatására leértékelődtek, így a követelésekért is alacsonyabb árat kapott a garantőr szervezet. A behajtott összegekből a költségvetésnek 1,6 milliárd forintot utalt át a társaság. A NAV által a Vértesi Erőmű Zrt.-től behajtott összeg 2,1 milliárd forintot tett ki. Az Agrárvállalkozási Hitelgarancia Alapítvány 326,3 millió forintos befizetése, valamint a Mehib Zrt. által behajtott 362,8 millió forint mellett a további, jogszabályi kezességekből keletkező követelésekkel kapcsolatos bevételek jellemzően nagyszámú, de viszonylag kisebb összegű befizetésekből származnak.

Az 52 év felettiek számára a magánnyugdíjrendszerből a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe 2009-ben lehetővé vált visszalépés folyamata még 2011-ben is folytatódott. A tavalyi évi mintegy huszonhatezer visszalépő után a magánnyugdíjpénztárak – a 2010. évihez képest már lényegesen kevesebb - összesen 805,7 millió forintot fizettek be az államkasszába. A törvényi előírás szerint a visszalépő pénztártag magánnyugdíjpénztárral szembeni követelését a pénztár – pénzben, vagy

értékpapírban - a Magyar Államnak adja át, melyet a központi költségvetésben az egyéb bevételek között kell elszámolni.

5. CÍM: KÖLTSÉGVETÉSI BEFIZETÉSEK

5/1. ALCÍM: KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK

A központi költségvetési szervektől származó befizetések a 2011. évben összesen 45,5 milliárd forint összeget tettek ki. A legjelentősebb tételt a teljesen saját bevételből gazdálkodó intézmények részére meghatározott befizetési kötelezettségek mintegy 34,7 milliárd forintos teljesítése jelentette. A 2010. évi előirányzat-maradvány terhére előírt befizetési kötelezettségből 4,1 milliárd forint folyt be, az egyéb befizetések jogcímen (bírság, cégközzétételi díj) 6,7 milliárd forint bevétel keletkezett.

6. CÍM: NYUGDÍJREFORM ÉS ADÓSSÁGCSÖKKENTŐ ALAPBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL

A magánnyugdíj-pénztárakból a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe visszalépők átvett vagyonából közel 2.688 milliárd forint bevétele származott a Nyugdíjreform és Adósságcsökkentési Alapnak. Ezen vagyon terhére a 2011. évi költségvetési törvény összesen 528,8 milliárd forint befizetését irányozta elő az államháztartás javára, melyből 95,6 milliárd forintban a központi költségvetés részesült. A központi költségvetést megillető rész befizetése maradéktalanul teljesült.

7. CÍM: EGYÉB UNIÓS BEVÉTELEK

Az Európai Unió költségvetési bevételeit képező, Magyarországon beszedett ún. tradicionális saját források (vámok, cukorágazati hozzájárulások) 25%-a a beszedési költségek fedezeteként a hazai költségvetést illeti.

7/2. ALCÍM: VÁMBESZEDÉSI KÖLTSÉG MEGTÉRÍTÉSE

A vámbeszedési költség megtérítése címen 8,9 milliárd forint volt a 2011. évre tervezett bevétel összege. A 9,4 milliárd forintosos tényleges 2011. évi nemzeti vámbevétel 0,5 milliárd forinttal, 5,6%-kal haladta meg a költségvetési törvényben szereplő előirányzatot. Az eltérés egyes, a bevételtervezéskor figyelembe vett paraméterek prognosztizált és tényleges értéke közötti különbségből adódott.

A 8,9 milliárd forint költségvetési előirányzat meghatározásakor 7,9 milliárd forintra becsült bázisadattal, továbbá a makro-paraméterek tekintetében az összes import 12%-os, a harmadik országos forgalom-arány 0,4 százalékpontos emelkedésével számoltak. A KSH adatai alapján az összes import a 2011. évben valóban 12%-kal emelkedett, azonban eltérést jelent, hogy a harmadik országból érkező forgalom aránya 1,7 százalékponttal csökkent. Emellett a – 2010. évi – várható bevétel 0,5 milliárd forinttal túlteljesült, amely többlet háttérben a tervezettnél nagyobb importforgalom állt, így ezen összeg bázishatásként beépült a 2011. év bevételébe. Végül – az előzetes hipotézissel ellentétben – a hazai gazdálkodók a 2011. évben nem éltek az egységes engedélyezés nyújtotta lehetőséggel, így ezen a költségvetési soron nem keletkezett kiesés, azonban a költségvetésnek 0,09 milliárd forint bevétele keletkezett a más országokkal megosztott nemzeti vámbevételekből.

7/3. ALCÍM: CUKORÁGAZATI HOZZÁJÁRULÁS BESZEDÉSI KÖLTSÉG MEGTÉRÍTÉSE

Cukorágazati hozzájárulás beszédési költség megtérítése címén 2011-ben a magyar költségvetésbe 261,1 millió forint bevétel folyt be, amely meghaladja a tervezett 178,3 millió forintos előirányzatot (a törvényi előirányzat 146%-a). Az eltérés abból származik, hogy a gyártók 2011-ben a termelési díjon kívül összesen 331,3 millió forint összegű többletilletéket fizettek meg a 2011/2012-es gazdasági évben a kvótán felüli cukor és izoglükóz uniós piacra történő bocsátásáról szóló uniós rendelkezés szerint. A Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal által behajtott többletilleték 75%-25% arányban oszlik meg az Európai Bizottság és a magyar központi költségvetés között, ebből adódóan 2011-ben a magyar költségvetést 82,8 millió forint nem tervezett bevétel illette meg.

7/4. ALCÍM: UNIÓS TÁMOGATÁSOK UTÓLAGOS MEGTÉRÜLÉSE

Az uniós támogatások utólagos megtérítéseként az eredeti 20,2 milliárd forint összegű előirányzathoz képest 2,7 milliárd forinttal több, 22,9 milliárd forint bevétel keletkezett, amelynek részletei a következők:

Uniós támogatások utólagos megtérülése (9,9 milliárd forint)

1. A Kohéziós Alap két környezetvédelmi projektje esetében (Szeged szennyvíz, Miskolc hulladék) az előre jelzett összeggel közel azonos mértékben rendezte az Európai Bizottság a 20%-os végső kifizetést. A megtérült összeg két előirányzaton szerepel, mely összesen 2 milliárd forintot tesz ki. Ezen a soron 1,99 milliárd forint szerepel.
2. A 2010. május közepétől előforduló rendkívüli időjárási körülmények következtében kialakult ár- és belvízi helyzet okozta károk enyhítésére az Európai Unió Szolidaritási Alapjából Magyarország részére biztosított támogatás pénzügyi elszámolásával összefüggésben 6,9 milliárd forint bevétel keletkezett, ennek befizetését a Kormány 1459/2011. (XII. 22.) határozatában rendelte el.
3. A korábban, tisztán központi költségvetési támogatásból megvalósuló, majd uniós finanszírozásba bevont közlekedési projekteknél az utólagosan elszámolt uniós bevétel 1 milliárd forint volt.

Strukturális Alap előirányzata (13 milliárd forint)

4. Az Európai Bizottság az I. Nemzeti Fejlesztési Terv (a továbbiakban: I. NFT) végső egyenleg elszámolása kapcsán több program (HEFOP, ROP, KIOP, INTERREG Községi Kezdeményezés Programjai) esetében 2011. évre előrehozta az utolsó 5% átutalását, amely 12,5 milliárd forint bevételt jelentett.
5. Egyéb tételek (I. NFT maradvány elszámolása) összesen 0,5 milliárd forint összegben járultak hozzá a XLII. fejezet bevételeihez.

Kohéziós Alap (13,8 millió forint)

6. A Kohéziós Alap utolsó 20 %-ának utólagos megtérülésével kapcsolatosan a Magyar Államkincstár kimutatása alapján ezen a soron 13,8 millió forint szerepel.

29. CÍM: LAKÁSTÁMOGATÁSOK

29/1. ALCÍM: EGYÉB LAKÁSTÁMOGATÁSOK

A XLII. fejezet, 29. cím, 1. Egyéb lakástámogatások alcím törvényi előirányzata a 2011. évben 126 milliárd forint volt, amelyhez 102,4%-os teljesüléssel 129,1 milliárd forint kifizetés társult. A 2011. évi kiadás a 2010. évinél 12,4%-kal volt kevesebb. A kiadási előirányzat támogatási jogcíme szerinti alakulásának főbb elemei a következők voltak.

1. Jelzáloglevelek kamattámogatása

Az új lakás építésén és vásárlásán kívül használt lakás vásárlásához, korszerűsítéséhez és bővítéséhez is felhasználható jelzáloglevél alapú hitelhez járó kamattámogatást a 2009. év július hó 1-jétől újonnan kötött szerződésekhez nem lehetett igénybe venni. A 2010. évi 56,1 milliárd forinthez képest a 2011. évi támogatás 52,1 milliárd forint volt, amely 7,1%-os csökkenést jelent. Ezt a fajlagos kamattámogatás és hitelállomány együttes csökkenése okozta.

2. Kiegészítő kamattámogatás

Kiegészítő kamattámogatású hitelt új lakás építéséhez vagy vásárlásához lehetett igényelni 2009. július 1-jét megelőzően. Az állam házaspárok vagy gyermeket eltartók által felvett maximum 15 millió forint összegű hitel kamataihoz nyújtott támogatást, legfeljebb 20 évre. Ez a támogatási konstrukció igénybe vehető volt továbbá helyi önkormányzat, gazdasági társaság vagy vállalkozó által magánszemély részére eladás vagy bérbeadás céljára történő lakásépítéshez, közművesített telek kialakításához. A 2011. évi teljesítés 24,2 milliárd forint volt, ami a 2010. évinél 29,5%-kal kevesebb. Ezt a csökkenést a fajlagos kamattámogatás és a hitelállomány csökkenése együttesen okozta.

3. Fiatalok és többgyermekes családok lakáscélú kölcsöneinek kamattámogatása

2009. október 1-jétől igényelhető ez a kamattámogatott kölcsönforma, amelyet 35 év alatti fiataloknak, valamint az eltartott gyermekek számától függően 45 év alatti kettő vagy több gyermekes családoknak új lakás építéséhez, vásárlásához vagy az életkortól és a gyermekek számától függetlenül lakás korszerűsítéséhez lehet igénybe venni. A 2011. évi kiadás 112,5 millió forint volt, ami jelentősen meghaladja a 2010. évi 8,5 millió forintos értéket.

4. Lakásépítési kedvezmény

Az előirányzatból e – 2009. július 1-jétől felfüggesztett – célra 2011-ben 3,4 milliárd forint került kifizetésre, ami a 2010. évi kiadás mértékének csupán felét éri el.

5. Megelőlegezett lakásépítési kedvezmény

A 2009. július 1-jétől felfüggesztett megelőlegezett lakásépítési kedvezmény új lakás felépítésére vagy új lakás vásárlására volt nyújtható gyermektelen fiatal házaspárt tekintve két gyermek, egy meglévő gyermeket illetően további egy gyermek vállalása esetén. A megelőlegezés időtartama alatt az adósnak nem kell a kölcsönt törlesztenie, az esedékes kamatokat a hitelintézet a költségvetés központi alrendszerével számolja el. A 2011. évi kiadás 7,5 milliárd forint volt, ami a 2010. évi teljesítésnél 26,4%-kal kevesebb. A 2011. évi összegből az állam által az ügyfél helyett kifizetett kamatok és költségek értéke együttesen 1,6 milliárd forintot tett ki.

6. Fiatalok otthonteremtési támogatása

A 2009. július 1-jével felfüggesztett támogatás révén a gyermeket nevelő 35 év alatti házastársak, élettársak vagy egyedülálló személyek vissza nem térítendő támogatást igényelhetnek, ha használt lakást vásároltak. E jogcím teljesülése 2011-ben 361,7 millió forint volt, amely az előző évihez képest 39,9%-os csökkenést mutat.

7. Lakástakarék-pénztári megtakarítás támogatása

A lakástakarék-pénztári megtakarítások támogatására fordított kiadások az előző évihez képest 2011-ben 11,2%-kal emelkedtek, e célra 29,8 milliárd forint került felhasználásra. A növekedés oka az, hogy e megtakarítási forma egyre népszerűbb a lakosság körében, a szerződések száma folyamatosan növekvő tendenciát mutat.

8. Adó-visszatérítési támogatás

A 2005. február 1-jétől működő jogcím költségvetési hatása fokozatosan mérséklődik, 2011-ben már csak a korábbi jogszabályi feltételek szerint jogosultságot szerzett lakást építők igényelhetik azt. A 2011. évi 9,8 millió forint az előző évi kiadások mindössze 11,3%-át teszik ki.

9. Akadálymentesítési támogatás

Az akadálymentesítési támogatás felhasználása 2011-ben 660,2 millió forint volt, amely az igénylők számának csökkenése következtében 40%-kal volt kevesebb, mint a 2010. évben.

10. Törlesztési támogatás

Az 1988. január 1. és 1993. december 31. között hatályban volt jogszabályok alapján felvett hitelek törlesztéséhez 15-80% közötti támogatást vállalt az állam. Mivel az érintett hitelek összege a törlesztés következtében csökken és a támogatás mértéke öt évenként feleződik, így az ebből eredő kiadás is fokozatosan mérséklődik. A jogcímen 2011. évben 5,0 millió forint összegű megtérülés keletkezett.

11. Folyósítási költség és költségtérítés

Egyes lakástámogatások folyósítása esetében a pénzügyintézeteket 1,5%-os, illetve 3%-os költségtérítés illeti meg. A 2011. évi teljesítés 1,5 milliárd forint volt, ami 21%-kal kevesebb, mint a 2010. évi kiadás.

12. Megvásárolt hitelállomány után járó költségtérítés

A kölcsönök vagy önálló zálogjog megvásárlása miatt felmerült költségek megtérítésére a jelzálog-hitelintézet a megvásárlás időpontjában az érintett kölcsönszerződés alapján fennálló tőketartozás 0,5%-át fizeti meg az eladó hitelintézet számára és ezt az összeget utólag megigényelheti a Magyar Államkincstártól. A 2011. évi kiadás a 2010. évi 56,5 millió forintról annak 23,6%-ára, 13,3 millió forintra mérséklődött.

13. Lakáscélú hitelek állami megtérítési kötelezettsége

Az 1988. december 31-éig hatályban volt jogszabályok alapján az eredetileg fix kamatra nyújtott lakáshitelekre az állam 100%-os garanciát vállalt, amelyet akkor érvényesíthet a hitelintézet, ha bizonyítja, hogy minden jogszerű eszközt igénybevetett a tartozás behajtására és mégis maradt fenn követelése. Továbbá 80%-os garanciát vállalt az állam az 1994. január 1-jét követően hatályba lépett jogszabályok alapján lakás építésére vagy vásárlására nyújtott hitelek behajthatatlansága esetére. Az állami megtérítési kötelezettség érvényesítésére kizárólag a 2004. május 1-je előtt kötött kölcsönszerződések esetében van lehetőség. A végrehajtások során befolyt összegeken felül megmaradt és beváltott megtérítési kötelezettség által 2011-ben 364,9 millió forint összegű állami kiadási többlet keletkezett, amely a 2010. évi értékhez képest 14,7%-os emelkedését mutat.

14. Energiatakarékos felújítás

A lakóépületek korszerűsítéséhez és energiatakarékos felújításához felvett hitelekhez az állam kamattámogatást nyújt. E támogatás esetében új igénybevétel már nem lehetséges. A teljesítés 2011-ben 73,9 millió forint volt, ami a 2010. évinek több mint 1,3-szerese.

15. Fix kamatok kiegészítése

Az 1988. december 31. előtt hatályban volt jogszabályok alapján nyújtott és az 1990. évi CIV. törvény által felemelt kamatozású kölcsönök adósai 12%-os kamatot fizetnek, amit a költségvetés központi alrendszere az 1991. évi XCI. törvény 86. §-a alapján a mindenkori lakáscélú bankkölcsönök kamatértékére kiegészít. 1999. január 1-jétől a kiegészítés a mindenkori jegybanki alapkamat 1,2-szeres mértékéig terjedhet. Erre a célra a 2011. évben 0,8 millió forint, míg a 2010. évben 1,8 millió forint került felhasználásra.

16. Lakásra megtakarítók áruvásárlási kölcsöne

A kedvezményt az arra jogosultak ifjúsági lakás-takarékbetét szerződés alapján vehetik igénybe. Ifjúsági lakás-takarékbetét szerződést 1997 óta már nem lehet kötni, de a még fennálló szerződésekhez kapcsolódik a jelen állami támogatás. Ezen a jogcímen a 2011. évi kiadás 38 ezer forint volt, szemben a 2010. évi 1,3 millió forintos megtérüléssel.

17. Víziközmű hitelek és az önkormányzati lakástámogatási hitelek kamattámogatása

A helyi jelentőségű közcélú közműlétesítmények vagy az egyedi szennyvízelvezetések építési munkáihoz felvett hitelek kamatainak a törlesztés első öt évében 70%-át, második öt évében 35%-át – a kölcsönt igénylő víziközmű társulat helyett – a költségvetés központi alrendszere megtéríti a hitelintézeteknek. A 2011. évi teljesítés 3,1 milliárd forint, ami a 2010. évi 5,1 milliárd forint kiadáshoz képest 39,2%-os csökkenést jelent. Ennek oka a hitelállomány és a fajlagos kamattámogatás csökkenése.

A települési önkormányzatok által a tulajdonukban álló lakások felújítására felvett – a költségek legfeljebb 50%-áig terjedő összegű – hitelintézeti kölcsön piaci kamatainak

70%-át a költségvetés központi alrendszere átvállalja. 2011-ben a felhasználás 224,1 millió forint volt, ami a 2010. évi 235,9 millió forint kiadáshoz képest 5%-os csökkenést jelent.

18. Egyéb kamattámogatás

E jogcímbe a társasházi, lakásszövetkezeti épületek közös részeinek felújítására felvett hitelek és a régi, 2000. február 1-je előtti feltételű új lakásépítési és vásárlási hitelek kamattámogatása tartozik. A felvett hitel kamatainak a törlesztés első öt évében 70%-át, míg második öt évében 35%-át – a kölcsönt igénylő társasház, lakásszövetkezet helyett – a költségvetés központi alrendszere a hitelintézeteknek megtéríti. A 2000. február 1-je előtti feltételek szerint új lakás építésére vagy vásárlásra kötött támogatott kölcsönök kamatából a törlesztés első öt évében 4%-ot, második öt évében 3%-ot, míg harmadik öt évében 1%-ot az állam megtéríti a hitelintézeteknek.

A 2011. évi teljesülés 6,1 milliárd forint volt, amely az előző évi értékhez képest 15,1%-os növekedést jelent. Ennek oka a „Panel és a Zöld Beruházási Rendszer” vissza nem térítendő állami és önkormányzati támogatásához kapcsolódó fokozódó hitelfelvétel volt.

19. Előleg és elszámolás különbözete

E soron szerepel a december hónapban a hitelintézeteknek kifizetett előlegek összege, amellyel azok a következő év első hónapjában számolnak el.

30. CÍM: VÁLLALKOZÁSOK FOLYÓ TÁMOGATÁSA

30/2. ALCÍM: EGYÉB VÁLLALATI TÁMOGATÁSOK

30/2/1. Termelési támogatás

A mecseki uránbányászok baleseti járadékainak és egyéb kártérítési kötelezettségeinek átvállalása keretében került sor a Mecsek-Öko Környezetvédelmi Zrt. által kifizetett, az uránbányászokban 1993. év december hó 31-ig keletkezett baleseti járadékok és a munkavégzéssel kapcsolatos egyéb kártérítési kötelezettségek központi költségvetésből történő megtérítésére. A jogcím 2011. évi törvényi előirányzata 225 millió forint volt, míg a teljesítés annak 95,8%-án 215,6 millió forintot tett ki. Az alacsonyabb mértékű kiadás abból adódik, hogy a társaság részére annak benyújtott igényei alapján az elmúlt évben 12 helyett csupán 11 havi kifizetés történt.

Az egyéb megszűnt jogcímek miatt járó támogatás keretében került sor a korábbi évek során a vállalkozások folyó támogatásai között szerepelt, de már megszűnt egyes támogatások 2011. évet terhelő, előre nem látható kötelezettségeinek elszámolására. A jogcím 2011. évi törvényi előirányzata 5 millió forint volt, míg a teljesítés 164,7 millió forintot tett ki. A kiadási előirányzat jellegéből adódóan törvényi felhatalmazás alapján külön szabályozás nélkül is eltérhetett az előirányzattól.

30/3. ALCÍM: NORMATÍV TÁMOGATÁSOK

30/3/3. 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 jogcímcsoport 2011. évi törvényi előirányzata 5,5 milliárd forint volt, míg a teljesítés 2,8 milliárd forintot tett ki. A kamatkiegyenlítési igény elmúlt évi gyarapodó kihasználtsága részben a növekvő hitelezési aktivitásra, részben az Eximbank Zrt. forrásköltségének emelkedésére vezethető vissza. A 85/1998. (V. 6.) Korm. rendelet alapján működő támogatási rendszer a már meglévő állományokon túl 2011-ben folyósított több mint 50 milliárd forint kamatkiegyenlítéses hitellel mintegy 70 milliárd forint új export megvalósulását segítette elő.

31. CÍM: FOGYASZTÓI ÁRKIEGÉSZÍTÉS

Az államháztartás központi alrendszere a 2011. évben 108,3 milliárd forint fogyasztói árkiegészítést fizetett ki, amely 700 millió forinttal maradt el a törvényi előirányzattól, míg a 2010. évi értéket 900 millió forinttal haladta meg. A kiadás 2011. évi törvényi előirányzathoz viszonyított elmaradása a vártnál kevesebb tárgyévben elszámolt kedvezményes utazás utáni támogatással magyarázható. A kiutalások havi lefutása megegyezett a bázisévben tapasztaltakkal. A Központi Statisztikai Hivatal jelenleg rendelkezésre álló adatai azt mutatják, hogy összességében az elmúlt évben a tömegközlekedés igénybevétele lényegesen nem változott. A helyi utazások száma 2011-ben 0,1%-kal, míg a távolsági utazások km-teljesítménye 2,8%-kal növekedett, ez utóbbi a vasúti utazások 3,9%-os emelkedésének és az autóbuzsos utazások 1,1%-os csökkenésének eredőjeként adódott.

32. CÍM: EGYÉB KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK

32/1. ALCÍM: VEGYES KIADÁSOK

Vegyes kiadások címen 2011-ben 12,4 milliárd forint, azaz a törvényi módosított előirányzat 75,8%-a került kiutalásra a következők szerint:

A felszámolásokkal kapcsolatos állami helytállás miatt 1,7 milliárd forint (122,7%) volt a költségvetés kiadása 2011-ben. Az előirányzatot meghaladó teljesítést a felszámolási eljárások számának növekedése, illetve ebből következően az egyszerűsített felszámolásokra fordított kiadások emelkedése eredményezte.

Szanálással kapcsolatos költségvetési kifizetésre 2011-ben nem került sor.

A magán és egyéb jogi személyek kártérítésére átutalt 315 millió forint nem érte el az előirányzatot (62,9%). A kifizetések közül legnagyobb tételt az Emberi Jogok Európai Bírósága által a Magyar Állam terhére megítélt összesen 259 millió forintos kártérítés jelentette, de említést érdemel a 2006. évi őszi jogsértések miatt kifizetett kártérítések 30 millió forintos összege is.

A védelmi felkészítés előirányzatai többek között a fővárosi és megyei védelmi bizottságok működésére, a területi- és helyi védelmi igazgatás feladatainak ellátására, a védelmi igazgatás informatikai rendszerének fenntartására és fejlesztésére, valamint a speciális objektumok üzemeltetésére nyújtottak fedezetet. Az ezt szolgáló két előirányzatra eredetileg összesen 1,5 milliárd forintot tervezett a központi költségvetés, amely azonban a 2011. évi költségvetési törvény módosítása során 500 millió forinttal csökkent. A fennmaradó mintegy 1 milliárd forintos keret –

összhangban a védelmi felkészítés egyes kérdéseiről szóló 1105/2011. (IV. 22.) Korm. határozatban foglaltakkal – a Kormány döntése alapján teljes egészében átcsoportosításra került, közvetlen kifizetés erről a sorról nem történt.

Az Általános Közlekedési Hitelszövetkezet betéteseinek kártalanításáról szóló 49/2010. (III. 5.) Korm. rendelet, illetve a módosításáról szóló 14/2011. (II. 22.) Korm. rendelet alapján a központi költségvetés megtérítette az Országos Betétbiztosítási Alap által biztosított, az Általános Közlekedési Hitelszövetkezeteknél befagyott betétek tőkeösszegének és a kártalanítás kezdő időpontjáig járó, még nem tőkésített és ki nem fizetett kamatösszegének 13.567 ezer forintot meghaladó részét a betét fedezeti jellegének megszűnése esetén. Egyetlen óvadéki betét esetében a tulajdonos kártalanítása a tavalyi évre húzódott át, ennek 12,5 millió forintos kifizetését tartalmazza a jogcímcsoport teljesítése.

A nettó finanszírozással kapcsolatos kiadások 2011-ben – a megszokottól eltérően – nem rontották, hanem 1,3 milliárd forinttal javították a költségvetés egyenlegét, melynek oka, hogy az időszakban hatályos Áht. 63. §-ának (6) bekezdése alapján az önkormányzatok által a nettó finanszírozás keretében még 2010. végén előleg módján igénybevett, de 2011. elején inkasszált támogatások összege meghaladta a 2011-ben ugyanilyen jogcímen igénybevett támogatások összegét.

A Magyar Államkincstár által lebonyolított pénzforgalommal kapcsolatosan 3,2 milliárd forint (81,9%) kiadás teljesült. Itt kerültek elszámolásra a kincstári átutalásokhoz kapcsolódó GIRO díjak, VIBER forgalmi jutalékok, bakközvetítői díjak, MNB jutalékok, postai szolgáltatás díjai, SWIFT szolgáltatási díjak, KELER értékpapír számlavezetési díjak, valamint egyéb más díjak is.

Az adóbevallások feldolgozása és a kedvezményezettek igazolása alapján a személyi jövedelemadó 1%-ának közcélú felhasználására történő felajánlásokból 8,5 milliárd forintot (89,5%) utaltak át a civil kedvezményezettek javára.

A Mehib Zrt-nek a korábbi évek biztosítási eseményeihez kapcsolódó behajtási tevékenység eredményeként beérkezett tőke-megtérülés után a vonatkozó jogszabályok alapján a megtérült követelés 5%-ának megfelelő jutalékot, azaz együttesen 0,4 millió forintot fizetett az állam (16,0%).

A 2004. évi EU csatlakozást megelőző időszakra vonatkozóan vám és importbefizetések bevételeként elszámolt, de az ügyfélnek visszajáró vámbiztosíték és egyéb vámvisszatérítések fedezetére 10 millió forintos keretet tervezett a költségvetés, melyből azonban végül nem került sor kifizetésre.

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. Ezen feladat ellátásáért az ÁKK a központi költségvetés terhére díjazásban részesül. A közreműködési díj előirányzattal nem rendelkezett, mivel a tervezéskor konkrét egyedi kezességvállalásokról nem állt rendelkezésre információ. A Kormány a MÁV Zrt. 35 milliárd forint összegű zártkörű kötvénykibocsátásához szükséges készfizető kezességvállalásról szóló 1290/2011. (VIII. 22.) Korm. határozat 4. pontjában felkérte az ÁKK-t, hogy a MÁV Zrt. számára pénzügyi szempontból véleményezze a forrásbevonáshoz kapcsolódó szerződéseket és egyéb dokumentumokat, melynek ellenében az ÁKK-nak a tőkeösszegére vetítve 0,02% díjat, azaz áfával növelten 8,8 millió forintot kellett kifizetni.

33. CÍM: ÁLLAM ÁLTAL VÁLLALT KEZESSÉG ÉS VISZONTGARANCIA ÉRVÉNYESÍTÉSE

Az állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítésére a 2011. évi költségvetés 35 355,0 millió forint összegű előirányzatot tartalmazott tíz alcímre bontva. Az előirányzat külön módosítás nélküli túllépésére a 2011. évi költségvetési törvény 9. számú mellékletének 1. pontja adott felhatalmazást.

A tényleges kifizetés 29 447,9 millió forint volt. Az előirányzat alul teljesítésének alapvető oka, hogy a kis-és középvállalkozások (KKV-szektor) finanszírozásához kapcsolódó állami viszontgaranciák, illetve a lakáshitelekhez vállalt állami kezességek érvényesítése az elmúlt évekkal ellentétben kedvezőbben alakult a vártnál, jelentősen csökkent. A beváltások kezességtípusonkénti bemutatását az Általános indokolás 2.13. pontja tartalmazza.

34. CÍM: KORMÁNYZATI RENDKÍVÜLI KIADÁSOK

34/2. ALCÍM: PÉNZBELI KÁRPÓTLÁS

Pénzbeli kárpótlás címen 2011-ben 4,5 milliárd forint, azaz az előirányzat 93,3%-a került kiutalásra a következők szerint:

Az életüktől és szabadságuktól politikai okból jogtalanul megfosztottak kárpótlásáról szóló 1992. évi XXXII. törvény alapján járó kárpótlási életjáradék 2011. évi költségvetési előirányzata 2,8 milliárd forint volt, a tényleges teljesítés pedig 2,6 milliárd forintot tett ki. Ez az előző évhez képest 14,4%-os csökkenést jelentett, melyben elsősorban az időközben bekövetkezett létszámcsökkenés (13,0%) játszott szerepet. Így az év folyamán havonta átlagosan mintegy 14 982 fő részesült életjáradékban, ennek átlagos havi összege 14 209 forint volt. A pénzbeli kárpótlás alapösszegének éves emelése a 79/2011. (V. 12.) Korm. rendelet alapján (3,8%) 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 1,8 milliárd forintot tett ki, ami alig maradt el az előirányzattól. Ez az előző évhez képest 5,6 %-os csökkenést jelentett, melyben alapvetően az időközben bekövetkezett létszámcsökkenés (6,9%) játszott szerepet. Így az év folyamán havonta átlagosan mintegy 9 091 fő részesült életjáradékban, melynek átlagos havi összege 16 053 forintot tett ki. Az életjáradékok alapösszegének a költségvetési törvényben előírt emelése (4,7%) megtörtént.

A pénzbeli kárpótlás folyósítási költségeire előirányzott 94,1 millió forint teljes mértékben kifizetésre került a folyósító Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság részére.

35. CÍM: GARANCIA ÉS HOZZÁJÁRULÁS A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ELLÁTÁSOKHOZ

35/1. ALCÍM: NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAP TÁMOGATÁSA

A 2011. évi költségvetési törvény 5. § (5) bekezdése alapján a költségvetés céltartaléka (Különbféle kifizetések) terhére fedezték a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak

2011. évi kompenzációját. Az előirányzatok átcsoportosítására a Kormány kapott felhatalmazást (1185/2011. (VI. 6.), 1445/2011. (XII. 20.) számú Korm. határozatok). Ilyen címen az ONYF is részesült támogatásban, melynek összege 62,4 millió forintot tett ki.

A 2011. évi költségvetési törvény 5. § (1) bekezdés c) pontja alapján a költségvetés céltartalékából (Különféle kifizetések) került finanszírozásra az ONYF Prémiumévek programmal (létszámcsökkentéssel) kapcsolatos kifizetései. A költségvetési törvény 30. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az átcsoportosításra az államháztartásért felelős miniszter kapott felhatalmazást. Ennek összege 33,8 millió forintot tett ki.

A Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXI. törvény 30. § (14) bekezdése szerint a központi költségvetés 2010. január 1. napjától 2010. december 31. napjáig a kordedvezménybiztosítási járulék 25%-a Nyugdíjbiztosítási Alap részére történő megfizetését vállalta át. Ennek 2010. évi december havi összege - a 2010. évi decemberi járulékbevételek alapján - került még utoljára utalásra 2011. év január hónapban. A 412,6 millió forintos előirányzat 446,8 millió forintra teljesült.

A Kormány 1117/2011. (IV. 28.) számú határozatában a Nyugdíjbiztosítási Alap részére, a Fegyveres állományúak nyugellátás megállapításának feladat átadása jogcímcsoportra összesen 61,5 millió forintot csoportosított át a Belügyminisztérium és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezetekből.

35/2. ALCÍM: EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAP TÁMOGATÁSA

A 2011. évi költségvetési törvény 5. § (1) bekezdés c) pontja alapján a költségvetés céltartalékából (Különféle kifizetések) került finanszírozásra az OEP Prémiumévek programmal (létszámcsökkentéssel) kapcsolatos kifizetései. A költségvetési törvény 30. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az átcsoportosításra az államháztartásért felelős miniszter kapott felhatalmazást. Ennek összege 152,8 millió forintot tett ki.

A 2011. évi költségvetési törvény 5. § (5) bekezdése alapján a költségvetés céltartaléka (Különféle kifizetések) terhére fedezték a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2011. évi kompenzációját. Az előirányzatok átcsoportosítására a Kormány kapott felhatalmazást (1185/2011. (VI. 6.), 1445/2011. (XII. 20.) számú Korm. határozatok). Ilyen címen az OEP is részesült támogatásban, melynek összege 49,7 millió forintot tett ki.

A 2011. évi költségvetési törvény 5. § (1) bekezdésének a) pontja alapján a költségvetés céltartaléka (Különféle kifizetések) terhére fedezték az OEP nemzeti szakértőivel kapcsolatos kiadásait. Ennek összege 2011-ben 6,8 millió forintot tett ki.

A 2011. évi költségvetési törvény az Egészségbiztosítási Alap támogatására „Központi költségvetésből járulék címen átadott pénzeszköz” megnevezéssel közel 637,0 milliárd forintos előirányzatot tartalmazott. Ezen támogatás fizetése a biztosítási jogviszonyból származó jövedelemmel nem rendelkező személyek (nyugellátásban részesülők, kiskorú személyek, középfokú, felsőfokú nappali tanulmányokat folytatók, stb.) után történik. 2011. évben a központi költségvetés által fizetett egészségügyi szolgáltatási járulék mértéke 9300 forint/fő, megegyezően az előző évi járulék mértékkel. A tényleges teljesítés az előirányzattal megegyező összegű volt, s az előző évi támogatást pedig 25,2 milliárd forinttal haladta meg.

36. CÍM: NEMZETKÖZI ELSZÁMOLÁSOK KIADÁSAI

A nemzetközi pénzügyi kapcsolatokból eredő kiadások 944,9 millió forintos összege 343,4 millió forinttal maradt el az előirányzott összegtől.

36/1. ALCÍM: NEMZETKÖZI TAGDÍJAK

Az egyes nemzetközi pénzügyi szervezetek és pénzintézetek részére fizetett alaptőke-hozzájárulás és tagdíj (Európa Tanács Társadalomfejlesztési Alapjának tagdíja és a Bruegel tagdíj) 29,3 millió forintos 2011. évi kiadása 1,7 millió forinttal maradt el a tervezettől, az előirányzatok teljesítése a tervnek megfelelően alakult.

Az eltérés oka a devizában előírt kötelezettségeknél a forint árfolyamának a tervezettől eltérő változása.

36/2. ALCÍM: NEMZETKÖZI MULTILATERÁLIS SEGÉLYEZÉSI TEVÉKENYSÉG

A multilaterális segélyezési tevékenység keretében 2011-ben a Nemzetközi Fejlesztési Társulás (IDA) alaptőkéjéhez történő hozzájárulás, a legkevésbé fejlett, súlyosan eladósodott (HIPC) országok adósságainak rendezésére kidolgozott nemzetközi programban való közreműködés és az EBRD által kezelt Nyugat-balkáni Alaphoz való hozzájárulás címén történt kifizetés valósult meg. Az IDA hozzájárulás mértéke némileg elmaradt a tervezettől, mert a 16. alapfeltöltéshez való hozzájárulás befizetése csak 2012-ben válik esedékessé. Az EBRD által kezelt Nyugat-balkáni Alaphoz való hozzájárulás 2010. évi részlete pénzügytechnikai okokból 2011-re tolódott, így az összeg a tervezettnél közel kétszerese volt. Az EU Szomszédsági Beruházási Eszköz (NIF) címén tervezett befizetés 2011-ben nem történt meg, mivel nem született döntés a hozzájárulásról.

36/3. ALCÍM: EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások 30,0 millió forint előirányzatából 8,1 millió forint kifizetés teljesült. A kiadás kisebb részét letétőrzési díj, nagyobb részét – 5,8 millió forint – az EBRD ország-csoport megállapodás szerinti hozzájárulás első részletének befizetése tette ki.

37. CÍM: HOZZÁJÁRULÁS AZ EU KÖLTSÉGVETÉSÉHEZ

37/1. ALCÍM: ÁFA ALAPÚ HOZZÁJÁRULÁS

Áfa alapú hozzájárulásként 2011-ben 32,3 milliárd forint összegű teljesítés történt. A 36,6 milliárd forintos előirányzattól való eltérést az áfa-bevételi adatokra vonatkozó prognózisok évközi frissítése és a korábbi évek áfa egyenlegének utólagos kiigazítása magyarázza.

37/2. ALCÍM: GNI ALAPÚ HOZZÁJÁRULÁS

GNI alapú hozzájárulásként az előirányzott 208,6 milliárd forinttal szemben a teljesítés 185,8 milliárd forintot mutat. Az eltérés a GNI adatokra vonatkozó prognózisok évközi frissítéséből, az előző évi többlet költségvetésbe foglalásából és a korábbi évek GNI egyenlegének utólagos kiigazításából származik.

37/3. ALCÍM: BRIT KORREKCIÓ

A Nagy-Britannia részére – közösségi jogszabály által meghatározott mértékben – fizetett 13,2 milliárd forint összegű hozzájárulás a tervezett összeget (11,1 milliárd forint) meghaladta. A magasabb teljesülés a korábbi években fizetett és a tényadatok alapján felülvizsgált brit korrekció összegek közötti különbségből származik.

37/4. ALCÍM: HOLLANDIA ÉS SVÉDORSZÁG SZÁMÁRA TELJESÍTENDŐ BRUTTÓ GNI CSÖKKENTÉS

Magyarország 2011-ben kevesebb, mint 1,77 milliárd forintot utalt át a közösségi költségvetésbe Hollandia és Svédország számára teljesítendő bruttó GNI csökkentés címén az előirányzott 1,83 milliárd forintos előirányzathoz képest. A minimális különbség elsődlegesen a GNI adatokra vonatkozó prognózisok évközi frissítésének ezen befizetési tételre gyakorolt hatásából származik.

38. CÍM: ADÓSSÁG-ÁTVÁLLALÁS ÉS TARTOZÁS ELENGEDÉS

A 2011. évben hatályos Áht. előírása szerint költségvetési kiadásként kellett elszámolni az állammal szembeni követelések elengedésének és az állam általi adósságátvállalásnak az értékét. 2011. év során e tételek együttesen 249 929,8 millió forinttal növelték a költségvetési kiadásokat.

38/1. ALCÍM: VÁRGONDNOKSÁG NONPROFIT KFT. TARTOZÁS ELENGEDÉSE

A 2011. évi költségvetési törvény jóváhagyta az állami tulajdonú Várgondnokság Nonprofit Kft-vel szembeni, tulajdonosi kölcsön meg nem fizetéséből eredő állami követelés elengedését. A 2011. január 5-i állapot szerint elszámolt követelés elengedés 281,2 millió forinttal növelte a költségvetési kiadásokat, amely az elengedett kamatok összege miatt meghaladta a tervezett összeget. A költségvetési törvény lehetővé tette az előirányzat összegét meghaladó teljesítést. A követelés-elengedés ellenében elszámolandó bevétel – az Áht. szabályainak megfelelően – finanszírozási célú pénzügyi műveletnek minősül, így e követelés-elengedés növelte a költségvetési hiányt.

38/3. ALCÍM: VÁRPALOTA ÉS RÉGIÓJA KÖRNYEZETVÉDELMI REHABILITÁCIÓS PROGRAMRA LÉTREHOZOTT CÉLTÁRSULÁS 2011. ÉVI KÖLCSÖNTÖRLESZTÉSÉNEK RÉSZLEGES ELENGEDÉSE

A megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény módosította a 2011. évi költségvetési törvényt, amelynek során az Országgyűlés elengedte a Magyar Államnak a Várpalota és Régiója

Környezetvédelmi Rehabilitációs Programra létrehozott céltársulásban részt vevő Balatonalmádi, Berhida, Ősi, Őskü, Pétfürdő, Tés, és Várpalota települések önkormányzataival szemben fennálló állami követelés (tőke és kamat) teljes összegét. Az így 3 600 millió forintra növekedett kiadási előirányzat – a módosításkor számba nem vett hátralékokra és késedelmi kamatokra figyelemmel – 3 683,5 millió forintban teljesült. A módosított költségvetési törvény lehetővé tette az előirányzat összegét meghaladó teljesítést. A tartozás-elengedés az Áht. 14. § (3) bekezdésének megfelelően a XLI. A központi költségvetés kamatelszámolásai, tőke-visszatérülései, az adósság- és követeléskezelés költségei fejezet bevételeként is megjelenik, így az egyenlegre nincs hatása.

38/4. ALCÍM: A MEGYEI ÖNKORMÁNYZATOKTÓL ÉS A FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZATTÓL ÁTVÁLLALT ADÓSSÁG

A megyei önkormányzatok és a Fővárosi Önkormányzat adósságának csökkentésére az önkormányzatoktól történt vagyon- és feladat-átvétel kapcsán került sor. Az említett törvény a megyei önkormányzatok teljes, a Főváros esetében pedig az átveendő egészségügyi intézményekhez kapcsolódó hitelviszonyon alapuló adósság átvételét írta elő az állam számára. Az önkormányzatok esetében a tényleges kiadások összegét és összetételét (kötvény- illetve hiteladósság) a devizaárfolyam alakulása, illetve a kötvények hitellel alakításának elmaradása befolyásolta, összességében e kiadások mértéke lényegében megfelel a tervezettnek és 195 965,1 millió forintban teljesült.

38/5. ALCÍM: MÁV ZRT-TŐL ÁTVÁLLALT ADÓSSÁG

A MÁV Zrt. esetében a törvény 64,0 milliárd forint összegű adósságátvállalásra adott lehetőséget oly módon, hogy a ténylegesen átvállalendő adósság megállapítására a Kormány kapott hatáskört. A Kormány a 1451/2011. (XII. 22.) számú határozatában két, a személyszállítási és pályavasúti tevékenység működtetéséhez szükséges forgóeszköz finanszírozás célú hitelszerződésből eredő tartozás átvállalásáról döntött, amelyek együttes összege 50,0 milliárd forint volt.

Mezősi
Dr. Mezősi György
nemzetgazdasági miniszter
Miniszter

