

**A Pénzügyminisztérium 2010. I.félévi
záró beszámoló szöveges indokolása**

A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény XXII. Fejezete 1 címe tartalmazza a Pénzügyminisztérium, mint költségvetési szerv államigazgatási, kormányzati feladatainak ellátásához, valamint a PM Nemzeti Programengedélyező Iroda, mint önállóan működő költségvetési intézmény működéséhez szükséges kiadási és bevételi előirányzatokat.

Törzskönyvi azonosító szám: PIR-törzsszám 303071.

Pénzügyminisztérium honlapjának címe: www.pm.gov.hu.

A Pénzügyminisztérium igazgatási feladatait a gazdaságpolitika, pénzügy-politikai hatásköri és illetékességi jogkörök figyelembevételével az Alkotmány 35. §-ában foglaltak alapján a 169/2006.(VII.28.) Kormány rendeletben szabályozott módon látta el.

A pénzügyminiszter a Kormány

- az államháztartásért
- az adópolitikáért
- a gazdaságpolitika makrogazdasági szabályozásáért
- a nyugdíjbiztosítási járulék-fizetés szabályozásáért
- az egészségbiztosítási járulék-fizetés szabályozásáért
- a számviteli szabályozásért
- a pénz-, tőke- és biztosítási piac szabályozásáért
- a nemzetközi pénzügyi kapcsolatokért
- az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályozásáért

felelős tagja.

A Pénzügyminisztérium alaptevékenységének ellátását befolyásolja a makrogazdasági folyamatok változása, a nemzetközi gazdasági és pénzügyi helyzet alakulása, valamint az Európai Unió tagsággal kapcsolatos aktuális jogharmonizációs és egyéb feladatok.

A PM Nemzeti Programengedélyező Iroda (PM NAO Iroda) látta el - pénzügyi lebonyolítási rendszerébe illeszkedve - az Európai Unió által támasztott követelményeknek megfelelő és a magyar Kormány által a Pénzügyminisztérium feladatkörébe rendelt pénzügyi menedzsment feladatokat. A strukturális és kohéziós politikához kapcsolódóan a csatlakozást követő pénzügyi lebonyolítási feladatok rendszerének megtervezése és irányításának előkészítése az Iroda alaptevékenysége.

Az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI.30.) Kormány határozat, valamint a Központi Szolgáltatási Főigazgatóságról (KSZF) szóló, többszörösen módosított 272/2003.(XII.24.) Kormány rendelet értelmében a KSZF feladat- és hatásköre kibővült. A PM-KSZF között létrejött szolgáltatási megállapodás alapján KSZF biztosítja 2007. január 1. napjától a minisztérium számára a szakfeladatai elvégzéséhez szükséges munkakörnyezetet és infrastruktúrát, az üzemeltetési, karbantartási, az alapvető informatikai és kommunikációs ellátási szolgáltatásokat. A KSZF ellátja a vagyongazdálkodást, ingatlanfejlesztést, biztosítja a gépjárművekkel kapcsolatos eszközöket és szolgáltatásokat.

A Pénzügyminisztérium Igazgatási címet érintő előirányzat módosítások, kiadások és bevételek az alábbiakban felsorolt **költséghelyi** bontásban kerültek elszámolásra 2010.06.30-ig.

Kód	Név
001	Pénzügyminisztérium PM Igazgatás
002	Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság
003	Regisztrációval kapcsolatos bevételek, kiadások
004	Külügyi általános diplomáciai tevékenység
006	Gyermekek és ifjúsági balesetbiztosítás
007	OECD-vel kapcsolatos kiadások
008	Szakképesítéssel kapcsolatos feladatok
013	Foglalkozás-egészségügyi ellátás
020	Nemzeti Programengedélyező Iroda
021	PM ösztöndíjasok
029	NAO VOP – 2009.
030	PM VOP – ASZF (6500) – 2009.
031	PM VOP – KPF (4100) – 2009.
032	PM VOP – TVI (8500) – 2009.
331	NAO – ETE/ HU-SK – 2009.
332	NAO – ETE/ HU-RO – 2009.
333	NAO – ETE/ HU- SRB – 2009.
334	NAO – ETE/ HU-CRO – 2009.

- 335 NAO – ETE/ SEE – 2009.
- 034 EGT – NAO Norvég Finanszírozás 2009.
- 040 ÁROP

Szakfeladatok:

841131-1 Államháztartás bevételi oldalának központi igazgatása, szabályozása
 841141-1 Az államháztartás kiadási oldalának központi igazgatása, szabályozása
 841151-1 Az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
 841171-1 Általános gazdasági társadalmi tervezési tevékenységek központi szinten
 862231-3 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
 889969-1 Egyéb speciális ellátások – Általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosítás
 692000-1 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység – KKB
 842121-1 Külügyi általános diplomáciai tevékenység

841163-1 Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés - NAO

A Pénzügyminisztérium vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A kiadási és bevételi előirányzatok alakulása a tervezettől való eltérés indokolása

Pénzügyminisztérium Igazgatási cím
Kiadások alakulása

2010.06.30-ig.

	e Ft				
Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	2.899.900	3.238.266	1.641.962	50,7	65,6
Munkaadókat terhelő járulékok	700.800	849.336	461.553	54,3	18,5
Dologi kiadások	201.738	315.568	243.875	77,2	9,7
Egyéb folyó kiadások	35.662	199.618	124.256	62,2	4,9
Egyéb működési célú támogatások, kiadások és előző évi működési célú előirányzat-maradvány átadás	2.300	101.971	31.071	30,5	1,2
Felújítás (AFA-val együtt)	0	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások	0	350	350	100,0	0,1
Pénzforgalmi kiadások összesen	3.840.400	4.705.109	2.503.067	53,2	100,0

(függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás nélkül)

Pénzügyminisztérium Igazgatási cím
Bevételek alakulása

2010.06.30-ig

e Ft

Kiemelt előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %	Összes bevétel megoszlás %-a	Pénzforgalmi bevételek megoszlás %-a
Működési bevételek	831.200	831.178	383.605	46,2	14,0	16,7
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0
Felügyeleti szervtől kapott támogatás	3.009.200	3.232.258	1.707.400	52,8	62,1	74,1
Támogatás értékű működési bevétel	0	194.849	194.849	100,0	7,1	8,5
Támogatás értékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzatból	0	350	350	100,0	0	
Előző évi előirányzat-maradvány átvétele	0	1.926	16.537	858,0	0,6	0,7
Intézményi felhalmozási kiadások támogatása	0					
Pénzforgalmi bevételek összesen	3.840.400	4.260.561	2.302.741	54,1	83,8	100,0
Pénzforgalom nélküli bevételek (előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele)	0	444.548	444.548	100,0	16,2	0
Bevételek összesen	3.840.400	4.705.109	2.747.289	58,4	100,0	100,0

(függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel nélkül)

A Pénzügyminisztérium Igazgatási címen belül a költségvetési kiadások előirányzata megoszlása szerint a legmagasabb összeget a személyi juttatások terhére történt kifizetések jelentik, e kiadások 65,6%-ot tesznek ki 2010.I. félévben. A munkaadókat terhelő járulékok tényleges kifizetése 18,5% részarányt képvisel. A KSZF-hez átcsoportosított feladat és előirányzat miatt a dologi kiadások részaránya 9,7%, mely tartalmazza a 2009. évi előirányzat-maradvány terhére történt kifizetéseket is.

A dologi kiadásokon belül elsősorban - az EU tagságból adódó tárgyalásokon való részvétel miatt - a külföldi kiküldetések utazási költsége és egyéb dologi kiadása a kiemelkedően magas kiadási tétel (101,3 millió forint). Az EU a külföldi kiküldetések utazási költségeire 20,3 millió forintot térített.

A Külügyminisztérium EU tanácsülések repülőjegy térítése 16,5 millió forintot tett ki.

A tolmácsolásra 3,8 millió forintot, a fordításokra 0,7 millió forintot költöttünk 2010.I. félévben. A tanulmányokra, szakvéleményekre fordított kiadások összege 27,8 millió forint volt. Ügyvédi díjakra 10,6 millió forintot fordítottunk 2010.I. félévben.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (Kkt.) alapján a könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszert a Pénzügyminisztérium és a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság működteti 2008. évtől.

A fenti tárgyban a Pénzügyminisztérium a Magyar Könyvvizsgálói Kamarával 2010.április 22-én aláírt megállapodása szerint a Kkt. 4. §-ában foglalt feladatok és funkciók ellátására a Pénzügyminisztérium 68,9 millió forintot utal át a Magyar Könyvvizsgáló Kamara részére a fejezeti költségvetési előirányzatok terhére.

A Fejezeti kezelésű előirányzatok között került megtervezésre az „Általános gyermek- és ifjúsági balesetbiztosítás” biztosítási díja 2010. évben 88,5 millió forint összegben. A PM Igazgatási címre átcsoportosított 88,5 millió forintból a tényleges felhasználás 34,4 millió forint.

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, mint támogató a Végrehajtási Operatív Program (VOP) keretén belül a PM Költségvetési és pénzügypolitikai főosztálya, mint kedvezményezett részére az Európai Unió Kohéziós Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból vissza nem térítendő támogatás formájában finanszírozza „A támogatások ellenőrzésének koordinálásával kapcsolatos kapacitás biztosítása” című projektet.

millió forint

Támogatás megvalósulásának ideje	Vissza nem térítendő támogatás összege	Felhasználásra került	Megtérült	Várható megtérülés
2009.01.01-2010.12.31.	117,3	46,2	46,2	0
Összesen:	117,3	46,2	46,2	0

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, mint támogató a Végrehajtási Operatív Program (VOP) keretén belül az Adóigazgatási és szakképzési főosztálya, mint kedvezményezett részére az Európai Unió Kohéziós Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból vissza nem térítendő támogatás formájában finanszírozza „Az államháztartásért felelős miniszter felelősségi körébe tartozó képzésekhez kapcsolódó humán erőforrás-kapacitás” című projektet.

millió forint

Támogatás megvalósulásának ideje	Vissza nem térítendő támogatás összege	Felhasználásra került	Megtérült	Várható megtérülés
.				
2009.03.01-2010.12.31.	53,1	22,4	22,4	0
Összesen:	53,1	22,4	22,4	0

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, mint támogató a Végrehajtó Operatív Program (VOP) keretén belül a PM Támogatásokat Vizsgáló Iroda, mint kedvezményezett részére az európai Unió Kohéziós Alapjából és hazai központi költségvetési előirányzatából vissza nem térítendő támogatás formájában finanszírozza a „PM-TVI humán erőforrás fejlesztése” című projektet.

millió forint

Támogatás megvalósulásának ideje	Vissza nem térítendő támogatás összege	Felhasználásra került	Megtérült	Várható megtérülés
2009.01.01-2010.12.31.	210,3	104,7	104,7	0
Összesen:	210,3	104,7	104,7	0

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, mint támogató a Végrehajtási Operatív Program (VOP) keretén belül a PM NAO Iroda, mint kedvezményezett részére az Európai Unió Kohéziós Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból vissza nem térítendő támogatás formájában finanszírozza „Az Igazoló Hatóság humán erőforrás fejlesztése” című projektet.

millió forint

Támogatás megvalósulásának ideje	Vissza nem térítendő támogatás összege	Felhasználásra került	Megtérült	Várható megtérülés
2009.01.01-2010.12.31.	378,1	170,7	170,7	0
Összesen:	378,1	170,7	170,7	0

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, másrésről 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.

millió forint

Támogatás megvalósulásának ideje	Vissza nem térítendő támogatás összege	Felhasználásra került	Megtérült	Várható megtérülés
2007.06.01- 2011.10.31.	87,6	48,4	35,8	12,6

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, mint támogató az Európai Területi Együttműködési Program keretén belül a PM NAO Iroda kedvezményezett részére az Európai Területi Együttműködés előirányzatból vissza nem térítendő támogatást nyújtott igazoló hatósági feladatok ellátására.

millió forint

Támogatás megvalósulásának ideje	Vissza nem térítendő támogatás összege	Felhasználásra került	Megtérült	Várható megtérülés
2008.01.01- 2017.06.30.	278,2	19,7	0	19,7

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, mint támogató a VÁTI Magyar Regionális Fejlesztési és Urbanisztikai Nonprofit Kft., mint közreműködő és a Pénzügyminisztérium, mint kedvezményezett között támogatási szerződés került aláírásra a költségvetési szervek jogállásához és gazdálkodásához, valamint az új szakfeladat rendhez kapcsolódó képzések és egyéb felkészítés tárgyában. Az ÁROP projekt finanszírozása az Európai Unió Szociális Alapjából és a Magyar Köztársaság költségvetéséből történik.

millió forint

Támogatás megvalósulásának ideje	Vissza nem térítendő támogatás összege	Felhasználásra került	Megtérült	Várható megtérülés
2009.04.22- 2010.04.30.	74,2	0	0	0

A VOP, EGT, ETE projektekre összesen 2010. június 30-ig a benyújtott elszámolásokból pénzforgalmilag 379,8 millió forint vissza nem térítendő támogatás folyt be. 2010. július 1-et követően a vissza nem térítendő támogatás 32,3 millió forint.

Saját bevételek

Működési bevételek

A hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok bevételei között tervezzük és számoljuk el az adószakértői kérelmek eljárási díjbevételét, a feltételes adó megállapítás eljárási díját, a fejlesztési adókedvezmény, munkavállalói értékpapír engedélyezése iránti eljárás kezdeményezéséért fizetendő igazgatási szolgáltatás díját, valamint a könyvviteli szolgáltatást végzők regisztrálási díját. A fentiekben ismertetett díjbevételek tervezhetősége rendkívül nehéz, azokat csak az illetékes szakterület becslésére, illetve korábbi tapasztalati adatokra tudjuk alapozni.

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

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

A könyvviteli szolgáltatást végzők abban az esetben folytathatják tevékenységüket, ha regisztráltatják magukat, az un. „Mérlegképes regisztrációs” rendszerben. A regisztrációs díjat a Pénzügyminisztérium Igazgatási cím javára fizetik be az érdekeltek. A 2010. évi bevételi előirányzatok alakulását csak becsülni tudtuk a tervezéskor, az előző évek tényadatai nem reprezentálják a várható bevételek alakulását.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 175. § (17.) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a pénzügyminiszter feladat- és hatásköréről szóló 169/2006. (VII.28.) Kormány rendelet 1. § b. pontjában meghatározott feladatkörben eljárva az adótanácsadói, az adószakértői és az okleveles adószakértői tevékenység végzésére jogosító engedélyek kiadásának és visszavonásának feltételeiről, továbbá a kapcsolódó nyilvántartás vezetésének és a nyilvántartásban szereplők továbbképzésének szabályairól megjelent a 26/2008. (VIII.30.) PM rendelet. A PM rendelet 2009. január 1-jétől rögzíti az új regisztrációs díjakat, valamint kibővítette a regisztrálási feladatokat az adótanácsadói és okleveles adószakértői tevékenység engedélyezési és nyilvántartási feladataival.

A létszám alakulása 2010. évben

A Pénzügyminisztérium Igazgatási cím

A 2010. január 1-jei engedélyezett létszám:

Pénzügyminisztérium	474 fő (ebből köztisztviselő 462 fő, Mt. hatálya alatt álló 12 fő)
PM NAO Iroda	30 fő
Összesen:	504 fő

A pénzügyminiszter 8/2009. (VII. 31.) PM utasítása módosította az 5/2008. (MK. 48.) PM utasítást a Pénzügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról. A végrehajtott szervezeti változás és a vezetői megbízások több esetben történő kiadását és visszavonását követően az alábbiak szerint alakultak a vezetői szintek:

Pénzügyminisztérium

Vezetői szintek megoszlása:

	<i>Nyitó engedélyezett</i>	<i>Záró engedélyezett</i>
	Létszám	
Állami vezetők	6 fő	6 fő
- miniszter	1 fő	1 fő
- államtitkár	1 fő	1 fő
- szakállamtitkár	4 fő	4 fő
főosztályvezető	17 fő	17 fő
főosztályvezető-helyettes	39 fő	39 fő
osztályvezető	<u>25 fő</u>	<u>27 fő</u>
Vezetői létszám összesen:	87 fő	89 fő

Képzettség szerinti létszám megoszlás:

Felsőfokú végzettség			
- vezetők	87 fő		89 fő
- I. besorolású köztisztviselő	<u>303 fő</u>	390 fő	<u>305 fő</u> 393 fő
Középfokú végzettség:			
- II. besorolású köztisztviselő	72 fő		67 fő
- III. besorolású köztisztviselő	0 fő		1 fő
- fizikai alkalmazott	<u>12 fő</u>		<u>13 fő</u>
Összesen:	474 fő		474 fő

PM NAO Iroda

Vezetői szintek megoszlása:

	<i>Nyitó engedélyezett</i>	<i>Záró engedélyezett</i>
	Létszám	
igazgató	1 fő	1 fő
igazgató-helyettes	2 fő	2 fő
főosztályvezető	4 fő	4 fő
egyéb vezetők	<u>4 fő</u>	<u>4 fő</u>
Vezetői létszám összesen:	11 fő	11 fő

Képzettség szerinti létszám megoszlás:

Felsőfokú végzettség:

- vezetők	11 fő	11 fő	
- közalkalmazott	<u>16 fő</u>	<u>16 fő</u>	
	27 fő		27 fő

Középfokú végzettség:

- közalkalmazott	<u>3 fő</u>	<u>3 fő</u>	
------------------	-------------	-------------	--

Összesen: 30 fő 30 fő

Az Európai Unió forrásokból finanszírozott VOP projektek terhére foglalkoztatottak, valamint az ösztöndíjasok létszáma (nem tartozik bele az engedélyezett létszámba):

	PM	PM NAO	Ösztöndíjas	Összesen
2010.01.01. nyitólétszám	14 fő	22 fő	10 fő	46 fő
2010.06.30. zárólétszám	14 fő	23 fő	10 fő	47 fő

A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő kiadások teljesítési adatai az engedélyezett létszámba nem tartozók részére kifizetett járandóságokat is tartalmazza.

Pénzügyminisztérium Igazgatási cím személyi juttatások 2010.06.30-ig

Rendszeres személyi juttatások alakulása

Év	Módosított előirányzat	Teljesítés	ezer forint
			A teljesítés 1 főre jutó összege
2007.	2.061.222	2.058.042	4.012
2008.	2.229.603	2.229.603	4.114
2009.	2.152.306	2.142.646	4.193
2010.06.30.	2.210.269	1.083.404	2.149

A rendszeres személyi juttatások elemei:

- Az alapilletmények előirányzata és teljesítése a köztisztviselői létszám alapilletményét, a közalkalmazotti létszám garantált és munkáltatói döntésen alapuló illetményét tartalmazza. Ezen a soron szerepel a Munkatörvénykönyve hatálya alatt állók illetmény összege is.
- Illetmény kiegészítésre a köztisztviselői törvény alapján foglalkoztatottak jogosultak. A mértéke felsőfokú végzettségű köztisztviselők esetén 50%, a középfokú végzettségű köztisztviselők esetén 15%.
- Nyelvpótlék címen a köztisztviselői és közalkalmazotti létszám után folyósított idegennyelv-tudási pótlékot számoljuk el (köztisztviselőknél felsőfokú, középfokú és alacsony C típusú nyelvvizsga esetén, közalkalmazottaknál felsőfokú és középfokú nyelvvizsga esetén).
- Egyéb kötelező illetménypótlék címen számoljuk el a vezetői pótlékokat és címpótlékokat.

Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások között a 2009. évi előirányzat maradványban meglévő, a következő évre áthúzódó, valamint a 2010.I. félévben kilépettek normatív és teljesítmény jutalom kifizetések történtek:

Normatív jutalom : 130.975 eFt

Teljesítményhez kötött jutalom : 112.435 eFt

Jutalom-kifizetés alakulása

Év	Módosított előirányzat	Teljesítés	ezer forint
			A teljesítés 1 főre jutó összege
2007.	605.048	346.572	693
2008.	663.480	663.480	1.224
2009.	464.945	308.519	604
2010.06.30.	472.393	243.410	482

Jubileumi jutalomra a 25, 30, 35 és 40 éves közszolgálati jogviszonnyal rendelkezők részére 37,8 millió forintot fizettünk ki 2010.I. félévben.

A 2010.I. félévben közlekedési költségtérítés jogcímen 7,4 millió forintot fizettünk ki.

Szociális jellegű juttatásokra – temetési segély, szociális segély – 3,3 millió forintot fizettünk ki.

A béren kívüli juttatások (cafetéria rendszer) jogszabály változás miatt módosult, a keret egységesen került meghatározásra, 597 eFt/fő/év.

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 Pénzügyminisztérium számára.

A rendszer célja:

- a dolgozók igényeihez igazodó, béren kívüli juttatások biztosítása egységes elven.

Alapelve:

- minden dolgozó egyenlő feltételek mellett választhat a rendszerbe bevont szolgáltatások közül;
- a dolgozók, a részükre biztosított keretösszeg határáig, eltérő összetételben választhatnak a rendszer elemeiből, egyéni igényeiknek megfelelően.

Működése:

A 2005. januártól bevezetésre került és 2010. évre is alkalmazott juttatási rendszer nem foglalja magába a jogszabály alapján, alanyi jognon járó juttatásokat:

- Budapest közigazgatási határán kívül lakó köztisztviselők részére adható utazási költségtérítés,
- munkába járás költségeinek megtérítése mozgáskorlátozott munkavállaló esetében és olyan esetekben, amikor a munkába járás tömegközlekedéssel nem oldható meg,
- saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítés 9,-Ft/km mértékben.

Ezek a hatályos jogszabályokban rögzítetteknek megfelelően kerülnek folyósításra.

Nem tartoznak a rendszerbe bevont elemek közé a rászorultság alapján adható szociális és kegyeleti juttatások:

- illetményelőleg,
- szociális segély,
- temetési segély.

Ezek mértéke a folyósítás módja a hatályos Közzolgálati Szabályzatban foglaltaknak megfelelően történik.

Az állományba nem tartozók juttatásai költségvetési soron számoljuk 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 számoljuk el a prémiumévek programban résztvevők, az ösztöndíjas foglalkoztatottak személyi juttatását, valamint a felmentési idejét töltő munkavállaló részére a munka alóli tényleges felmentés napját követően a felmentési idő végéig kifizetett személyi juttatás összegét. 2010.I. félévben az állományba nem tartozók juttatásaira összesen 52,0 millió forint került kifizetésre. Ebből 10,2 millió forint a felmentett munkavállalók egyéb juttatása címén, 9,1 millió forint ösztöndíjas foglalkoztatásra került kifizetésre.

A munkaadókat terhelő járulékok

2010.I. félévben ezen a jogcímen számoltuk el a 27%-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, a munkaerőpiaci járulékot, valamint a Start-kártyával rendelkezők után fizetett kedvezményes (15%-os, 25%-os) járulékot is.

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

2010.I. félévben a kifizetett munkaadókat terhelő járulékok összege 461,5 millió forintot tett ki.

A vagyoni helyzet alakulása 2010. évben

Az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI. 30.) Kormány határozat alapján az üzemeltetési feladatok ellátását szolgáló vagyonelemek átcsoportosításra kerülnek a Központi Szolgáltatási Főigazgatósághoz.

2007. január 1-jei hatállyal a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság átvette a Pénzügyminisztérium működéséhez kapcsolódó gazdasági, informatikai, műszaki és elhelyezési feltételek biztosításával összefüggő feladatok, továbbá a vagyongazdálkodás körébe tartozó és ahhoz kapcsolódó beszámolási és könyvvezetési feladatok ellátást. A Kormány 298/2006. (XII. 23.) Korm. rendelete a Központi Szolgáltatási Főigazgatóságról szóló 272/2003. (XII. 24.) Korm. rendelet módosításáról rendelkezése értelmében a vagyonkezelői jog átruházására vonatkozó megállapodást a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság és a költségvetési szervek között az ingóságokra 2007. január 1. napjára vonatkozóan, az ingatlanok vagyonkezelésének átruházását illetően pedig 2007. január 15-ig kellett megkötönni.

A Pénzügyminisztérium és a Miniszterelnöki Hivatal közötti 2007. január 15-én aláírt „Költségvetési megállapodás” tartalmazza a Felek közti előirányzat és létszám átcsoportosítással, valamint a feladat ellátását szolgáló vagyon átadás-átvételével kapcsolatos feladatokat azzal, hogy az átadás-átvétel – a megállapodás megkötésének időpontjában rendelkezésre nem álló – részleteit Átadó és a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság külön átadás-átvételi jegyzőkönyvben rögzítik. (Létszám és előirányzat átadás 2007. 02. 06-án 2812/2/2007. iktatószámmon megtörtént.) A Költségvetési megállapodás rögzíti a feladat ellátásához kapcsolódó tárgyi eszközök és készletek átcsoportosítását úgy, hogy a KSzF kibővült feladatköréből adódóan 2007. január 1-jei fordulónappal átveszi a feladatellátáshoz szükséges, illetve ahhoz kapcsolódó immateriális javakat, tárgyi eszközöket és készleteket. A Felek megállapodtak abban, hogy Átadó és KSzF az átadásra kerülő eszközökről – részletes leltárral alátámasztott – kimutatásaikat egyeztetik, és a különbségek rendezését követően a végleges állapotot külön átadás-átvételi jegyzőkönyvben rögzítik.

A Pénzügyminisztérium részére a Pénzügyminisztérium Üzemeltetési Igazgatóság (PM Üzig.) látta el 2006. december 31-ei megszűntetéséig az ellátó, kiegészítő szolgáltatást, többek között:

- eszközgazdálkodás: = beszerzés, raktározás,
= analitikus nyilvántartás, leltározás,
= készletre vételezés,
= tárgyi eszközök állományba vétele,
= egyeztetés a főkönyvi könyvelővel,
- tényleges vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése,
- leltározás és leltárkészítés = tárgyi eszközök (immateriális javak, ingatlanok, gépek berendezések, beruházások, készletek, raktárak).

A PM Üzig. megszüntető okirata alapján a megszüntetésre kerülő szerv alapító okirata szerinti alaptevékenységének folytatója – jogutódja – a KSzF (272/2003. (XII. 24.) Kormány rendelet 1.§ 3. pont).

A PM Informatikai osztály feladata, raktára és létszáma 2007. február 1-jével került át a KSzF-hez. A KSzF szervezetén belül a PM Szolgáltatási Főosztály szervezeti egységébe került át a PM Üzig. és a PM Informatikai osztály feladata.

A Pénzügyminisztérium és a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság között 2007. július 09-én aláírt ingatlan vagyongazdálkodási jog átruházásáról szóló megállapodásban foglaltak szerint, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. 109/G. § (1) bekezdésének rendelkezése alapján térítésmentes átruházással a Pénzügyminisztérium vagyongazdálkodásában lévő ingatlanok a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság vagyongazdálkodásába kerültek át.

A Pénzügyminisztérium vagyongazdálkodásában lévő ingatlanokat átadás-átvételi jegyzőkönyvben a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság 2007. és 2009. évben több lépésben átvette. 2009. év végéig a vagyongazdálkodási jogot az illetékes Földhivatal a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság javára bejegyezte, az ingatlanok átadás-átvétele 2009. évben az alábbiak szerint lezárult:

PM Székház:

- cím: Budapest V. ker. József nádor tér 2-4.,
- hrsz: 24481/2, 4457 m² kivett irodaház,
- Bp. 2. sz. Földhivatal 2007. október 24-ei 70540/1/2007 sz. határozatában a vagyongazdálkodási jogot a 2007. június 9-én létrejött ingatlan vagyongazdálkodási jog átruházási megállapodás alapján a KSzF javára bejegyezte,
- a KSzF részéről a Székház átvétele jegyzőkönyv alapján 2007. I. félévében megtörtént, a felépítményhez tartozó, számviteli előírásoknak megfelelően a könyvekben külön nyilvántartott telek leltárfelvétele, átadás-átvétele elmaradt,
- a telek átvétele utólagosan a 2009. szeptember 28-án aláírt átadás-átvételi jegyzőkönyvben megtörtént.

Hold utcai garázs:

- cím: Budapest V. ker. Hold u. 17.,
- hrsz: 24809,
- a KSzF részéről az átvétel jegyzőkönyv alapján 2007. I. félévében megtörtént,
- Bp. 2. sz. Földhivatal 2007. október 24-ei 70540/1/2007 sz. határozatában a vagyongazdálkodási jogot a 2007. június 9-én létrejött ingatlan vagyongazdálkodási jog átruházási megállapodás alapján a KSzF javára bejegyezte.

Csalogány utcai ingatlan:

- cím: Budapest II. ker. Csalogány u. 9-11.,
- hrsz: 13837, 1254 m²,
- a Székház átvétele jegyzőkönyv alapján 2007. I. félévében megtörtént,
- Bp. 1. sz. Földhivatal 2009. június 15-ei 114412/1/2009 sz. határozatában a vagyongazdálkodási jogot a 272/2003. (XII. 24.) Korm. rendelet és hozzá kapcsolódó nyilatkozat alapján a KSzF javára bejegyezte,
- a felépítményhez tartozó, számviteli előírásoknak megfelelően a könyvekben külön nyilvántartott telek leltárfelvétele, átadás-átvétele 2007. évben elmaradt. A 2009. évi ingatlan-nyilvántartási bejegyzést követően a 2009. szeptember 28-ai keltezésű átadás-átvételi jegyzőkönyvben az átadás utólagosan megtörtént.

Szilágyi Erzsébet fasor 63. sz. alatti lakások:

- hrsz: 13043/23/A/2, 13043/23/A/3, 13043/23/A/4,
- a 13043/23/A/4 sz. lakás átadása a KSzF részére 2007. I. félévében az átadás-átvételi jegyzőkönyvben megtörtént,
- Bp. 1. sz. Földhivatal 2009. június 15-ei 114412/1/2009 sz. határozatában a vagyonkezelői jogot a 272/2003. (XII. 24.) Korm. rendelet és hozzá kapcsolódó nyilatkozat alapján a KSzF javára bejegyezte,
- két lakás - 13043/23/A/2, 13043/23/A/3 – leltárfelvétele, átadás-átvétele 2007. évben elmaradt, az átadás a 2009. évi ingatlan-nyilvántartási bejegyzést követően a 2009. szeptember 28-ai keltezésű átadás-átvételi jegyzőkönyv szerint megtörtént.

A Csalogány utca 9-11. sz. alatti ingatlan és a Szilágyi Erzsébet fasor 63. sz. alatti lakások vonatkozásában a vagyonkezelői jog változásának bejegyzése elhúzódott:

- 2007. évben a Bp. 1. sz. Körzeti Földhivatal a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság vagyonkezelői jogának bejegyzését elutasította.
- A Fővárosi Földhivatal másodfokú határozata a bejegyzést szintén elutasította.
- A KSzF a közigazgatási határozat bírósági felülvizsgálatára pert indított, a tárgyalás időpontja: 2009. március 3. A Fővárosi Bíróság 1.K.34271/2008/6. sz. határozatában a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság, mint felperes keresetét elutasította.
- Bp. 1. sz. Földhivatal 2009. június 15-ei 114412/1/2009 sz. határozatában végül a vagyonkezelői jogot a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság javára a 272/2003. (XII. 24.) Korm. rendelet és hozzá kapcsolódó nyilatkozat alapján jegyezte be.

A Pénzügyminisztérium vagyonkezelésében lévő ingóságok átadása 2007. január hónapban megkezdődött és ez a folyamat még nem zárult le.

2007. I. negyedévében a vagyon teljes körű átadása nem valósulhatott meg, mivel a PM Üzemeltetési Igazgatóság által 2006. 12. 31. fordulónappal elkészített leltár és a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság által 2007. januárban végzett leltárfelvétel tételeinek eltérése, majd a további leltárfelvétel az egyeztetések elhúzódását eredményezte.

Az eszközök egy részének átadás-átvétele 2007. évben megtörtént, másik rész átadás-átvétele azonban nem zárult le.

A folyamatban lévő vagyonátadás-átvétel jogszabályi háttere az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vagyontv.) és az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet hatálybalépésével megváltozott, az átadás-átvétel folyamata megrekedt. Az ingó vagyontömeg összetétele és nagysága részlegesen a mai napig rendezetlen, ugyanakkor 2007. január 1-jétől az ingó és ingatlan eszközök állományát a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság kezeli.

A Központi Szolgáltatási Főigazgatóság 2009. október 13-ai keltezésű levélben megküldte a minisztérium részére az augusztus 03 - augusztus 19. közötti időszakban műszaki helyen többletként felleltározott eszközök részkiértékelését. Kérték a visszajelzést a Pénzügyminisztérium vagyonkezelésében lévő eszközökre vonatkozóan, hogy ezeket a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság többletként ne vegye nyilvántartásba. A listában szerepeltek eszközök, melyek 2007. évben is benne voltak a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság leltárfelvételében és az átadás-átvételi jegyzőkönyvekben átadásra kerültek a két intézmény között. Szerepeltek továbbá olyan tételek, melyek a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság 2008. évi leltározási listájában is megtalálhatók és átadásuk jelenleg függőben van (az adatokat - analitikus kimutatás hiányában - a minisztérium részére korábban

megküldött KSzF listákkal tudtuk összevetni). A nyilvántartási-leltározási munkához szükséges feltételek - eszközök és személyek – a minisztériumban nem állnak rendelkezésre, ezek a Pénzügyminisztérium Üzemeltetési Igazgatósága megszűntetésével átkerültek 2007. év elején a Központi Szolgáltatási Főigazgatósághoz.

A véleményezésre érkezett „Vagyonkezelői szerződésmódosítás” tervezetével kapcsolatosan az MNV Zrt. felé a 2009. január 06-ai levélben a minisztérium jelezte, hogy a kialakult helyzet rendezése érdekében szükségesnek tartja, hogy a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság, az MNV Zrt. és a Pénzügyminisztérium illetékes főosztályainak (Pénzügyi és humánpolitikai főosztály, Vagyongazdálkodási főosztály, Jogi és igazgatási főosztály) képviselői mihamarabb – lehetőleg még 2009. januárjában – egyeztessenek egy konzultáció keretében. Jeleztük, hogy szükségesnek tartjuk a Központi Szolgáltatási Főigazgatóság, az MNV Zrt., illetve a Pénzügyminisztérium között egy olyan háromoldalú megállapodás megkötését, amely rendezi a vagyonkezelői joggal kapcsolatos kérdéseket. E problémakör rendezése után lehetővé válna, hogy a Pénzügyminisztérium és az MNV Zrt. meghatározza a kötendő vagyonkezelői szerződés tárgyát és a szerződés végleges formáját, keretét.

Az MNV Zrt. 2009. október és 2010. február hónapban megküldte a minisztérium részére az MNV Zrt. és a Pénzügyminisztérium között kötendő egységes szerkezetű vagyonkezelési szerződés újabb tervezetét. A minisztérium válaszevélben jelezte, hogy a szerződés megkötéséhez változatlanul szükséges a három intézmény közreműködésével a folyamatban lévő ingó vagyonelemek átadás-átvételének lezárása.

A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadások alakulása, a kölcsönben részesítettek száma

A Pénzügyminisztérium lakáskölcsön analitikája szerint 2010. június 30-án a dolgozók összes tartozása 12.950 eFt volt.

Ebből:

- hosszúlejáratú kölcsönök	9.465 eFt
- rövidlejáratú kölcsönök	3.485 eFt

A Ktv. 49/I. §. (5) bekezdése alapján a köztisztviselők lakásépítési, lakásvásárlási hiteléhez az állam kézfizető kezességvállalásának bevezetését követően, 2010. évben munkáltatói lakáskölcsön nyújtásában nem részesült senki.

A lakáskölcsön állományból 2010. évben 2.875 eFt törlesztés folyt be az OTP Lakásalap számlájára.

A 2010.I. félévi folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés (FEUVE) működésének értékelése

2009. évben átdolgoztuk és aktualizáltuk a Pénzügyi és humánpolitikai főosztály szervezeti egységén belül a Pénzügyi, számviteli és gazdasági osztály pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendjét. Az ellenőrzési nyomvonal a költségvetési tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírása.

A FEUVE a szervezeten belül az első szintű ellenőrzést jelenti, amelynek működtetése a vezetés felelősségi körébe tartozik. A szervezet vezetője felelős azért, hogy olyan szabályokat alakítson ki, és folyamatokat működtessen szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Ezek a feladatok magukba foglalják:

- A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítését (kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, szabálytalanul kifizetett összegek visszafizetése)
- Az előzetes pénzügyi kontrollt (a pénzügyi döntések szabályossági és törvényességi szempontból történő jóváhagyása/ellenjegyzése)
- A gazdasági események könyvelését (megfelelő könyvvizetés és beszámolás)

A felsorolt három feladat megfelelő elkülönítését biztosítani kell.

A legfontosabb alapelv a FEUVE-ben a vezetői elszámoltathatóság, amely szerint a vezető felelős a fenti feladatok megfelelő módon történő ellátásáért (a hatáskörök, felelősség, beszámolás és kockázat kezelés leírásával), a gazdasági eseményekre vonatkozó döntésekért, a kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, rendeltetés- vagy célllelően felhasznált összegek visszafizetése, a központi harmonizációs egységgel való kapcsolattartásért, valamint a FEUVE rendszerekről történő beszámolásért.

A FEUVE rendszere az alábbi három fő területet szabályozza:

- ellenőrzési nyomvonal kialakításának kötelezettsége,
- a kockázat kezelés,
- a szabálytalanságokkal kapcsolatos eljárásrend kialakításának kötelezettsége.

Az ellenőrzési nyomvonal a folyamatokra vonatkozó egyes tevékenységeket, a tevékenységek jogi alapját, felelősségét, ellenőrzését, nyomon követését, a kapcsolódó dokumentumokat öleli fel.

A hatékony folyamatba épített ellenőrzés a legjobb eszköz a kockázatok kezelésére. A folyamatba épített ellenőrzés hatékonyságát támogatja az ellenőrzési nyomvonal kialakítása. Az ellenőrzési nyomvonal kiépítése alapján lehet a megfelelő kockázatelemzési tevékenységet ellátni.

A szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedések általános célja, hogy megakadályozza a különböző jogszabályokban és szabályzatokban meghatározott előírások megszegését, illetve keretet biztosítson ahhoz, hogy azok sérülése, megsértése esetén a megfelelő állapot

helyreállításra kerüljön, hiányosságok, tévedések korrigálása, a felelősség megállapítása az intézkedések fogantatásának megtörténjen.

A szabálytalanságok kezelése a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerében történhet a munkavállaló és a munkáltató részéről egyaránt.

A Pénzügyi, számviteli és gazdasági osztály vezetői ellenőrzését segíti a vezetői értekezlet, amelynek témája a mindenkori aktuális feladatok megbeszélése, az előző értekezlet (értekezletek) emlékeztetői alapján az elvégzett feladatok ellenőrzése, esetleges feladat elmaradások, hiányosságok okainak feltárása, intézkedések megtétele a hiányosságok megszüntetésére.

Résztvevők: főosztályvezető-helyettes,
minden érdekelt, vagy Pénzügyi, számviteli és gazdasági osztály minden tagja.

A folyamatba épített ellenőrzés:

- kötelezettségvállalás, ellenjegyzés,
- érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés (külön szabályzatban),
- kötelezettségvállalás kivezetés,
- kontírozás, könyvelés,
- a kötelezettségvállalás nyilvántartás, szerződés állomány nyilvántartás ellenőrzése,
- pénztárellenőrzés,
- külföldi kiküldetés elszámolásának tételes ellenőrzése.

Vezetői előzetes és utólagos ellenőrzés:

- beérkező pénzügyi és számviteli alapbizonylatok, egyéb ügyiratok vezetői szignálása (előzetes),
- kimenő pénzügyi és számviteli alapbizonylatok, egyéb ügyiratok kiadmányozása (utólagos).

A Pénzügyi, számviteli és gazdasági osztály funkciók szerinti szétválasztását a PSZGO ügyrendje tartalmazza.

A PSZGO köztisztviselőinek iskolai végzettségét a FEUVE ellenőrzés rendjének 1. számú melléklete tartalmazza.

A PSZGO köztisztviselőinek munkaköri feladatait, a munkakör ellátásához biztosított hatáskört, felelősséget, szervezeti kapcsolatait, helyettesítési feladatát a munkaköri leírás tartalmazza (a pénzkezeléssel foglalkozó köztisztviselők erre vonatkozó felelősségvállalási nyilatkozattal még külön is rendelkeznek).

A PSZGO pénzügyi és számviteli tevékenységével kapcsolatosan folyamatosan, a jogszabályi előíráson felül az alábbi információkat biztosítja:

- a költségvetési sorok felelősei részére pénzforgalmi adatszolgáltatás a tárgyév első negyedévében összesítve, majd azt követően havonta (előirányzat és teljesítésalakulásról),
- a kiadások témaszámonkénti elszámolása,
Témaszám: elszámolási egység a PM szervezeti felépítésének megfelelően kialakított kódszám, főosztály/önálló szervezeti egység.
- kötelezettségvállalásból adatszolgáltatás igény szerint,

- szerződésállományból adatszolgáltatás igény szerint,
- külföldi kiküldetés terv, tény adatok összehasonlítása (főosztályvezető útján államtitkár részére).

Alkalmazott szankciók:

A köztisztviselők jogállásáról szóló többször módosított 1992. évi XXII. tv. 50§ szerinti szankciók.

A szervezeti egység köztisztviselői ismerik a Pénzügyi, számviteli és gazdasági osztály belső pénzügyi ellenőrzése rendje megsértése esetén alkalmazandó szankciókat, a nem megfelelő magatartás szabályszerű következményeit.

A gyakorlatban eddig is működő folyamatba épített és vezetői ellenőrzés gyakorlatát felülvizsgáltuk és a FEUVE követelmény rendszeréhez igazítottuk.

Ellátandó ellenőrzési feladatonként meghatározásra került:

- FEUVE ellenőrzési pontok,
- az alkalmazott kontroll,
- az ellenőrzés felelőse,
- ellenőrzés határideje,
- vizsgálati eljárás módszere.

Egyéb információk

A Pénzügyminisztérium Igazgatásának nincs Letéti számlája.

A 2010. évi előirányzat-módosítás tételes levezetését az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2009.évi előirányzat-maradvány felhasználásának részletezése a 2.számú. mellékletben található.

A 2010 évi egyszeri jellegű pótelőirányzatok elszámolását a 3. sz. melléklet tartalmazza.

A 2010.évi külföldi kiküldetések elszámolását, a térítések jogcímét, összegét az 4. számú melléklet tartalmazza.

A Pénzügyminisztérium vállalkozási tevékenységet nem folytat.

A Pénzügyminisztérium XXII. fejezet Igazgatás 1. cím nem vett részt gazdasági társaságokban.

A Pénzügyminisztérium XXII. fejezet Igazgatás 1. címen részesedéseket nem tartunk nyilván.

Budapest, 2010. szeptember 30.

Toronyosi Dávid Éva