

**TÁJÉKOZTATÓ\***

*az államháztartás központi alrendszerének  
2012. évi és 2012. december havi helyzetéről*

**2013. január**

---

\* Az államháztartás központi alrendszerének havonkénti részletes adatai megtalálhatók a Magyar Államkincstár honlapján (<http://www.allamkincstar.gov.hu>).

## **A 2012. ÉV ALAKULÁSA**

### **ÖSSZEFOGLALÁS**

#### **Az államháztartás központi alrendszerének 2012. évi előzetes pénzforgalmi adatai**

Az államháztartás központi alrendszerének 2012. évi előzetes éves pénzforgalmi hiánya a törvényi módosított 671,9 milliárd forintos előirányzathoz képest 607,5 milliárd forintra teljesült, mely a GDP 2,1%-ának felel meg. A 2011. évben a deficit 1741,6 milliárd forintot tett ki.

A 2012. évi központi alrendszerű pénzforgalmi hiány alakulása jó alapot ad arra, hogy teljesüljön – az ECOFIN Tanács ajánlása és a magyar Kormány vállalása szerint a magánnyugdíjpénztárból átlépők miatti 50,9 milliárd forintos többletbevétellel nem számolva – a kitűzött 2,7%-os uniós módszertan szerinti hiánycél. A pontos adatok 2013. március végén a KSH által az Európai Uniónak hivatalosan megküldött, ún. EDP-Jelentésben kerülnek publikálásra.

#### ***Központi költségvetés***

##### ***Bevételek***

A központi költségvetés 2012. évi bevételei a törvényi előirányzathoz képest mintegy 172 milliárd forinttal alacsonyabb összegben alakultak. A főbb adóbevételek esetében az előirányzathoz képest elmaradtak a társasági adó, az egyszerűsített vállalkozói adó, a pénzügyi szervezetek különadói, az általános forgalmi adó és a személyi jövedelemadó bevételek, viszont magasabb összegben teljesültek a jövedéki adó, az illetékbevételek, valamint az egyes ágazatokat terhelő különadók. Nagyobb mértékben realizálódtak az előirányzatnál a költségvetési szervek bevételei, az állami vagyonnal kapcsolatos befizetések, valamint az egyéb bevételek.

##### ***Kiadások***

A központi költségvetés 2012. évi kiadásai a törvényi módosított előirányzathoz képest mintegy 242 milliárd forinttal alacsonyabb összegben teljesültek. A kiadások esetében elmaradtak a törvényi előirányzattól a szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok kiadásai, a kormányzati rendkívüli kiadások, az önkormányzati adósságok törlesztéséhez nyújtott támogatások és az EU költségvetéséhez kapcsolódó hozzájárulások. Ugyanakkor magasabb mértékben realizálódtak többek között az egyedi és normatív támogatások, a költségvetési szervek kiadásai (a bevételi többleteikkel összhangban), valamint az állami vagyonnal kapcsolatos kiadások is.

##### ***Kamatgyenleg***

A kamatkiadások a 2012. évben az 1065 milliárd forintos törvényi előirányzathoz képes 137 milliárd forinttal többet, 1202,4 milliárd forintot tettek ki, a kamatbevételek pedig az 59,3 milliárd forintos előirányzathoz képest 86,6 milliárd forinttal magasabb összeget, 145,9 milliárd forintot értek el. A 2012. évi tényleges nettó kamatkiadás (1056,5 milliárd forint) így összességében 50,8 milliárd forinttal tért el az eredeti előirányzattól.

##### ***TB Alapok***

A társadalombiztosítási alapok a 2012. évet a 35,3 milliárd forintos tervezett hiányhoz képest 117,8 milliárd forintos deficittal zárták, mely a Nyugdíjbiztosítási Alap 70,8 milliárd forintos, valamint az Egészségbiztosítási Alap 47,0 milliárd forintos hiányából tevődik

össze. A bevételi oldalon az előirányzatnál kedvezőbben teljesültek többek között a szociális hozzájárulási adó és járulékbevételek, valamint az egészségügyi hozzájárulások. A kiadások esetében a törvényi előirányzatot meghaladóan alakultak többek között a nyugdíjkiadások, a gyógyító-megelőző ellátások és a gyógyszer támogatások.

### **Elkülönített állami pénzalapok**

Az elkülönített állami pénzalapok 2012. évi 130,4 milliárd forintos többlete a Nemzeti Foglalkoztatási Alap 87,5 milliárd forintos, a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap 21,6 milliárd forintos, a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap 17,7 milliárd forintos, a Nemzeti Kulturális Alap 4,0 milliárd forintos többletéből, valamint a Bethlen Gábor Alap 0,4 milliárd forintos hiányából alakult ki. Az elkülönített állami pénzalapok egyenlege a 2012. évi 53,0 milliárd forintos törvényi előirányzatnál kedvezőbben alakult. A bevételi oldalon a Nemzeti Foglalkoztatási Alap szakképzési hozzájárulásból befolyt bevételei lettek magasabbak. Ezen túlmenően a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap innovációs járulékbevételeiből is nagyobb összeg realizálódott az előirányzatnál. A kiadások közül a Nemzeti Foglalkoztatási Alap, valamint a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap kiadásai maradtak el a törvényi módosított előirányzattól.

Az államháztartás központi alrendszerének december végi főbb pénzforgalmi adatai a következők:

Megnevezés	2011. évi tény	2012. évi törvényi módosított előirányzat (1)	2012. évi előzetes tény (2)	módosított előirányzat= 100 (2/1)
<b>Központi költségvetés egyenlege</b>	<b>-1 727,1</b>	<b>-689,5</b>	<b>-620,1</b>	<b>89,9</b>
bevétel:	8 342,2	9 549,0	9 376,7	98,2
kiadás:	10 069,3	10 238,5	9 996,8	97,6
<b>Elkülönített állami pénzalapok egyenlege</b>	<b>69,2</b>	<b>52,9</b>	<b>130,4</b>	<b>246,5</b>
bevétel:	428,8	438,4	508,8	116,1
kiadás:	359,6	385,5	378,4	98,2
<b>Társadalombiztosítási alapok egyenlege</b>	<b>-83,7</b>	<b>-35,3</b>	<b>-117,8</b>	<b>333,7</b>
bevétel:	4 451,6	4 449,7	4 509,8	101,4
kiadás:	4 535,3	4 485,0	4 627,6	103,2
<b>EGYENLEG ÖSSZESEN</b>	<b>-1 741,6</b>	<b>-671,9</b>	<b>-607,5</b>	<b>90,4</b>
bevétel:	13 222,6	14 437,1	14 395,3	99,7
kiadás:	14 964,2	15 109,0	15 002,8	99,3
<b>Korrigált egyenleg összesen *</b>	<b>-1 444,4</b>	<b>-918,2</b>	<b>-782,0</b>	<b>85,2</b>
bevétel:	12 655,2	14 095,1	14 144,8	100,4
kiadás:	14 099,6	15 013,3	14 926,8	99,4

\* A korrigált 2011. évi ténytörvények és a 2012. évi törvényi módosított előirányzati, valamint az előzetes ténytörvények az összehasonlíthatóság érdekében kerülnek bemutatásra. A korrekciós tételek a következők: a Nyugdíjreform és Adósságsökkentő Alapból származó 2011. évi bevétel (459,0 milliárd forint), a pénzügyi szervezetek és egyes ágazatok különadói (a 2011. évben együttesen 358,0 milliárd forint, a 2012. évben az előirányzat 342,0 milliárd forint, az előzetes tény 250,5 milliárd forint), az Európai Bíróság döntése miatti áfa-visszatérítések 2011-ben (a

bírósági ítélet időpontjában fennálló görgetési állomány visszafizetésének és a visszaigénylési szabályok megváltozásának együttes hatásaként a pénzforgalomban közel 250 milliárd forint, az uniós módszertan szerint 198,3 milliárd forint), továbbá a megyei önkormányzatok és a MÁV Zrt. adósságainak átvállalása 2011-ben (együttesen 246,0 milliárd forint), az önkormányzatok adósságának törlesztéséhez nyújtott 2012. évi támogatás (az előirányzat 95,7 milliárd forint, az előzetes teljesülés 76,0 milliárd forint), az MFB Zrt. eredeti terven felüli tőkeemelése 2011-ben (120,0 milliárd forint), valamint a MOL Nyrt. részvényeinek megvásárlása a 2011. évben (498,6 milliárd forint).

## I.

### A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉS PÉNZÜGYI FOLYAMATAINAK FŐBB JELLEMZŐI

#### A.

##### A BEVÉTELEK RÉSZLETES ÁTTEKINTÉSE

1. A 2012. évben a központi költségvetésnek a **társasági adóból** 342,3 milliárd forint bevétele volt, amely a 468,0 milliárd forintos bruttó befizetés és a 125,7 milliárd forintnyi kiutalás különbsége. A 2012. évi bevétel a 2011. évihez képest 25,7 milliárd forinttal (8,1%-kal) nőtt: a befizetések összege 20,8 milliárd forinttal (4,7%-kal) nőtt, míg a kiutalások összege 4,9 milliárd forinttal (3,7%-kal) mérséklődött. A 2012. évi teljesítés 13,9 milliárd forinttal, 3,9%-kal maradt el a módosított költségvetési előirányzattól. Az elmaradás háttérében a vártnál nagyobb összegű májusi adóbevallást követő visszaigénylések állnak.

A 2012. év egészében a **hitelintézeti járadék** keretében 9,7 milliárd forint bevétel folyt be a központi költségvetésbe, amely az éves előirányzatot 1,6 milliárd forinttal, 20,3%-kal haladta meg. A 2012. évi előirányzattól való jelentős eltérést elsősorban a rögzített törlesztési árfolyamú devizakölcsönökkel kapcsolatosan megtérített összeg utáni járadékfizetési kötelezettség eredményezte. Az előző évi teljesítéshez képest 2012-ben 0,3 milliárd forinttal, 3,8%-kal nőtt a hitelintézeti járadékból származó költségvetési bevétel.

A **cégautóadóból** az év során 32,3 milliárd forint bevétel teljesült, ami az előirányzatnak 70,2%-a, az egy évvel korábbinak pedig 127,9%-a.

Az **energiaellátók jövedelemadóijából** a 2012. évi költségvetési törvény 14,0 milliárd forint bevételt irányzott elő. A teljesítés 5,6 milliárd forint volt, amely a költségvetési előirányzathoz képest 59,9%-os elmaradást jelent. A költségvetési előirányzatnál lényegesen kevesebb adóbevétel háttérében az adóalanyok 2011. évi eredményének jelentős csökkenése áll. Az adózók a 2011. év decemberében 9,0 milliárd forinttal túlteljesítették az adóelőleg-kiegészítési kötelezettségüket, amely összeg a 2012. év júliusában visszaigénylésre került.

Az **egyszerűsített vállalkozói adó** címen a 2012. év teljes adóbevétele 146,5 milliárd forint volt, amely teljesítés az előirányzathoz képest 78,5 milliárd forintos, 34,9%-os, a 2011. év adóbefizetéséhez képest pedig 25,8 milliárd forintos, 14,9%-os elmaradást jelent. Az éves bevétel-előirányzattól való nagymértékű elmaradást két ellentétes hatás okozta: egyrészt az adóalanyi kör jelentős csökkenése, másrészt 2012. január 1-jével az adómérték 30%-ról 37%-ra történő megemelése.

A 2012. évben **energiaadó** címén 16,9 milliárd forint bevétele származott a költségvetésnek, mely 28,6 milliárd forint befizetés és 11,7 milliárd forintot kitevő visszautalás eredőjeként adódott. Az adóbevétel az éves előirányzatnál 1,0 milliárd forinttal teljesült alacsonyabban. Az előirányzat alulteljesülését az alacsonyabb energiafelhasználás indokolja.

2012-ben a **környezetterhelési díj** mérlegsoron – 7,6 milliárd forint jóváírás és 0,3 milliárd forint terhelés egyenlegeként – 7,3 milliárd forint bevétel keletkezett, amely az éves előirányzat 85,3%-a.

**Bányajáradék** címén a 2012. évben 103,6 milliárd forint bevétele keletkezett a költségvetésnek, ami az éves előirányzatnak 110,2%-a, az előző évhez képest ez 7,1%-os elmaradást jelent. A bevétel csökkenésének háttérében elsősorban a gázértékre bevezetett felső korlát áll.

**Játékadóból** az év során 52,4 milliárd forint bevétele származott a központi költségvetésnek, amely az éves előirányzatnak (78,4 milliárd forint) 66,9%-a, de 0,8 milliárd forinttal (1,5%-kal) magasabb az egy évvel előbbi teljesítésnél.

Az **egyéb befizetések** (melynek döntő részét az állami adóhatóság által beszedett bírságok, pótlékok jelentik) jogcímen 2012-ben 18,0 milliárd forint bevétel realizálódott, ami az előirányzatnak csupán 54,5%-a. Az előző évi teljesítéshez képest viszont 1,9 milliárd forinttal, 11,5%-kal több költségvetési bevétel keletkezett.

Az **egyéb központosított bevételek** mérlegsoron jelentek meg a költségvetési törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott központosított bevételek, így a bírság és termékdíj bevételek, a vízkészletjárulékok, valamint a rehabilitációs hozzájárulások. Az éves 172,0 milliárd forintos teljesítés elmaradt a törvényi módosított előirányzattól (95,9%). Az eltérés mögött elsősorban a környezetvédelmi termékdíjakból és különféle bírságokból befolyt bevételek vártnál alacsonyabb teljesítése húzódik.

A központi költségvetésben a **pénzügyi szervezetek különadója** címen befolyt 84,9 milliárd forintos költségvetési bevétel az előirányzatnak csupán 45,4%-a. Az alulteljesülés mögött a 2006. évi LIX. törvény 4/A. § 19. pont alapján a végtörlesztéshez kapcsolódó veszteségelszámolás áll.

A 2010-ben bevezetett, **egyres ágazatokat terhelő különadóból** az elmúlt év során 165,6 milliárd forint bevétel keletkezett, amely az éves előirányzathoz képest 10,6 milliárd forintos, 6,9%-os növekedést jelent. Az előző évi teljesítéshez képest 6,3 milliárd forinttal, 3,7%-kal kevesebb költségvetési bevétel keletkezett.

2. A 2012. év során **általános forgalmi adóból** nettó 2747,4 milliárd forint bevétel keletkezett a költségvetésnek, mely a 4542,0 milliárd forintos bruttó befizetés és a 1794,6 milliárd forintos visszautalás eredménye. Ez összeg a módosított előirányzatnak 97,5%-a, attól 69,8 milliárd forinttal maradt el. A 2012. évi áfabevétel 527,9 milliárd forinttal (23,8%-kal) túlmuta a bázisévi értéket. Az előző évhez viszonyított többletben a kiutalásra vonatkozó szabályozásváltozás pénzforgalmi hatása, 2011. évben az Európai Bíróság döntése miatti rendkívüli visszautalások, valamint az áfakulcs emelése játszotta a meghatározó szerepet.

A **jövedéki adóból** a 2012. évben realizált 929,4 milliárd forintos bevétel az éves előirányzatot 15,5 milliárd forinttal, 1,7%-kal, az előző év értékét 54,3 milliárd

forinttal, 6,2%-kal múlta felül. A túlteljesülésben főként a dohánytermékek forgalmának vártnál kedvezőbb alakulása játszott szerepet.

A jövedékiadó-köteles termékek körében a bevétel döntő részét – közel 53,8%-át – továbbra is az üzemanyagok termékcsoportjában keletkezett 499,8 milliárd forintos befizetés tette ki, amely 1,2 milliárd forinttal, 0,2%-kal alacsonyabb az előző évinél. A dohánytermékek jövedéki adóbevétele 344,7 milliárd forint volt, amely 57,5 milliárd forinttal, 20,0%-kal magasabb összeg az előző évhez képest. A szeszesitalok és egyéb termékek jövedéki adóbevétele 84,9 milliárd forint volt, amely 2,0 milliárd forinttal, 2,3%-kal alacsonyabb a bázisnál.

A **regisztrációs adóból** a 2012. évben 13,7 milliárd forint bevétele származott a költségvetésnek. Az adóbevétel az éves előirányzattól 0,3 milliárd forinttal, 2,4%-kal maradt el, melynek háttérében a gépjárműpiac válságot követő, a várttól némileg elmaradó fellendülése áll. Az adóbevétel az előző év értékétől 20,8 milliárd forinttal, 60,3%-kal maradt el, melynek háttérében a regisztrációs adótételek 2012. január 1-jétől hatályos 30-80%-os csökkenése áll.

A **távközlési adóból** a 2012. évben 12,2 milliárd forint bevétele származott a költségvetésnek. A távközlési adó új adónem, amely 2012. július 1-jétől hatályos, az első befizetési kötelezettség szeptemberben keletkezett.

3. A 2012. évben befolyt 1498,4 milliárd forintos **személyi jövedelemadó**-bevétel az 1614,0 milliárd forintnyi bruttó befizetés és a 115,6 milliárd forintot kitevő kiutalás különbségként képződött. Ez a teljesítés a 2011. év adóbevételéhez képest 115,6 milliárd forintos, 8,4%-os növekedést jelent. A befizetések összege a 2012. évben 112,0 milliárd forinttal (7,5%-kal) volt magasabb, a kiutalások összege pedig 3,6 milliárd forinttal (3,0%-kal) volt alacsonyabb az egy évvel korábinál. A személyi jövedelemadó-bevétel növekedésének háttérében elsősorban az adójóváírás megszüntetése és a havi 202 ezer forint alatti jövedelmek szuperbruttósításának kivezetése áll. Az előirányzathoz képest viszont 75,9 milliárd forintos, 4,8%-os alulteljesülés tapasztalható.

A 2012. év értékelésekor kiemelést érdemelnek a következők:

- Az adóbevétel teljesülése szempontjából meghatározó kiáramló bértömeg a 2012. évi költségvetés készítésénél felhasznált makrogazdasági előrejelzésekhez képest alacsonyabb ütemben növekedett, amely a költségvetési előirányzat alulteljesülését eredményezte.
- A 2011. decemberi előrejelzéshez képest nem további 100 ezer adózó érvényesített 2012. májusi bevallásában családi kedvezményt, hanem további mintegy 207 ezer fő. Ennek következtében a 2011. évre tekintettel igénybe vett családi kedvezmény a 2012. évi kiutalásokat a vártnál magasabb mértékben emelte.

Az **illetékbefizetések** központi költségvetésbe befolyó 2012. évi összege 109,6 milliárd forintot tett ki, amely a tavalyi évhez képest 34,3 milliárd forintos többletet, az éves előirányzathoz pedig 7,1 milliárd forintos túlteljesülést mutat.

A **háztartási alkalmazottak utáni regisztrációs díjból** az év során 11,2 millió forintos bevétele származott a költségvetésnek.

A **magánszemélyek jogviszonyának megszűnéséhez kapcsolódó** egyes

jövedelmekre bevezetett 98%-os **különadóból** a központi költségvetésnek az év során 1,2 milliárd forint bevétele keletkezett, ami több mint hatszorosa a törvényi előirányzatnak.

4. **A költségvetési szervek bevételei** 2012-ben mintegy 1364,4 milliárd forintot tettek ki, amely az éves törvényi előirányzat 143,3%-a. A legmagasabb bevételi összeg decemberben, a legalacsonyabb pedig áprilisban teljesült. Az év során a különféle pénzeszközátvételek és támogatásértékű bevételek összesen 772,3 milliárd forintot tettek ki, jelentősen meghaladva az éves törvényi előirányzatot. (A támogatásértékű működési bevételek összegéből kiemelkedett az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által az intézményeknek havonta utalt támogatás.) A közhatalmi bevételek (124,7 milliárd forint) meghaladták a törvényi előirányzatot, az intézményi működési bevételek viszont annál alacsonyabban, 308,6 milliárd forintra teljesültek. Előző évi előirányzat-maradvány átvételére mintegy 90,8 milliárd forintos összegben került sor, amely egészében többletet jelentett a törvényi előirányzathoz képest. A fennmaradó részt döntően a jelentős mértékű nem azonosított, függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek halmozott forgalma tette ki.
5. **A szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok bevételeinek** 2012. évi teljesítése 1212,4 milliárd forint volt, amely az éves törvényi előirányzat 78,5%-a. *A nem uniós bevételek* 2012-ben mintegy 140,8 milliárd forintot tettek ki, amely az éves törvényi előirányzat mintegy 8,7-szerese. A legmagasabb bevételi összeg áprilisban (fel nem használt és visszautalt támogatás jóváírása), a legalacsonyabb pedig szeptemberben (függő bevételek rendezése) teljesült. A túlteljesülésben számos tényező játszott közre. Ezek közül kiemelhető például az árfolyamnyereségből származó jóváírások, egyes feladatok maradványának jóváírása, maradványátvételek, a Kutatási és Technológiai Innovációs Alaptól származó bevétel, valamint az államháztartáson kívülről származó bevételek. *A fejezeti kezelésű előirányzatok EU támogatásának* 2012. évi összege 1071,6 milliárd forintot ért el, ami 30%-kal kevesebb, mint a törvényi előirányzat. Ez elsősorban a kiadások eredeti előirányzathoz viszonyított alacsonyabb teljesülésével magyarázható, mely leginkább a strukturális és vidékfejlesztési programok uniós forrásfelhasználásával függ össze. A Kohéziós Alap egyes környezetvédelmi projektjeire – az eredeti előirányzathoz képest kétszer akkora – 20,9 milliárd forint összegű uniós forrás érkezett a XIX. Uniós fejlesztések fejezetbe. Ennek oka, hogy jelentős mértékű olyan bevétel került a 2012. év során elszámolásra, melyhez kapcsolódó kiadás korábbi években már megtörtént, azonban ezen bevételek elszámolhatósági határidejét az Európai Bizottság meghosszabbította. A területi együttműködést elősegítő strukturális támogatás címen – a programok csúszása, olykor a partnerországok késedelme miatt – minimális, 12,7 milliárd forint összegű uniós forráselszámolás történt, az előirányzat mindössze 28,5%-a. Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program keretében 138,1 milliárd forint uniós forrás került elszámolásra, ami az eredetileg tervezett előirányzatnak mindössze 81%-a, azonban a 2011. évi felhasználást 8%-kal így is meghaladja. A forrásvesztés elkerülése érdekében a kifizetések gyorsításához szükséges intézkedéseket folytatni szükséges. A Halászat Operatív Program keretében 2,5 milliárd forint uniós forrás került felhasználásra szemben az előirányzott 2,7 milliárd forinttal. A 91%-os teljesülés 227%-kal múlja felül a 2011. évi kifizetéseket. Az egyéb uniós támogatások jogcímen 9,3 milliárd forint uniós forrás felhasználása történt meg, mely szintén az

elvárt szint alatt teljesült, mivel a Svájci Alap és a Szolidaritási és Migrációs támogatások felhasználása lassabb ütemben történik. Ezt ellensúlyozza a TEN-T vártnál nagyobb arányú forrásfelhasználása (858,3 millió forint). Az EGT és Norvég Alap korábbi időszakra vonatkozó támogatásaihoz kapcsolódóan az év első felében megvalósult pályázati kifizetések, valamint a főként az év második felében megvalósult többletbevétel-átcsoportosítások a vártnál enyhén magasabb kifizetési szintet eredményeztek. Az új időszak támogatásai előleg formájában kerültek kifizetésre minimális összegben, a program beindulása a következő évtől várható. Összesen 4,4 milliárd forint EU-tagsághoz kapcsolódó bevételhez 1,7 milliárd forint hazai forrás kapcsolódik az EGT és Norvég Alap két programozási időszaka tekintetében.

6. **A központi költségvetési szervektől származó befizetések** címen 2012-ben összesen 41,0 milliárd forint, az éves törvényi előirányzat 127,2%-a folyt be a központi költségvetésbe. A legmagasabb befizetés decemberben teljesült (Nemzeti Közlekedési Hatóság befizetése), a legalacsonyabb befizetésre pedig júniusban (előző havi befizetés rendezése) került sor. Az eltérést alapvetően az 1122/2012. (IV. 25.) és az 1428/2012. (XII. 18.) számú Korm. határozatokban előírt zárolások egy részének bevétel-, illetve maradvány-befizetéssel való kiváltása okozta. A 2012. évi befizetések döntően a Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal, a Magyar Bányászati és Földtani Hivatal, a Nemzeti Közlekedési Hatóság, az Országos Atomenergia Hivatal, a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ, a Magyar Energia Hivatal, a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala, a kormányhivatalok, valamint a Földmérési és Távérzékelési Intézet – költségvetési törvényben előírt – befizetéseiből tevődtek össze.
7. **A Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alaphoz történő hozzájárulás** 2012-től új befizetési kötelezettséget jelent, melyet a Nyugdíjbiztosítási Alapnak kell teljesítenie. 2012-ben létrehozták a Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alapot, amely tartalmazza a korhatár alatti ellátásokat is. Ezen ellátások 2012. január 1-je előtt a Nyugdíjbiztosítási Alapból kerültek kifizetésre. A profiltisztítást követően a Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alapba került korhatár alatti ellátások finanszírozásához a Nyugdíjbiztosítási Alap 2012-ben összesen 17,7 milliárd forinttal járult hozzá.
8. **A helyi önkormányzatok befizetései** címen a 2012. évben a teljesítés 9,3 milliárd forint volt. Ez a sor a tárgyévvel megelőző évi önkormányzati elszámolások alapján, a kincstári felülvizsgálat, illetve az Állami Számvevőszék ellenőrzése során megállapított, jogtalanul igénybe vett és a tárgyévben a központi költségvetésbe visszafizetett hozzájárulások és támogatások összegeit tartalmazza, valamint ezek igénybevételi, kiegészítő és késedelmi kamatát.
9. **Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek** 2012. évi összege 69,8 milliárd forint volt, amely döntően a hasznosítási típusú bevételekből eredt. Az állami vagyon hasznosításából 48,9 milliárd forint bevétel származott az államnak, amelynek meghatározó tételét az osztalékbecfizetések (32,2 milliárd forint) adták. Az osztalékbecfizetések döntően a MOL Nyrt. (10,1 milliárd forint), az MVM Zrt. (10 milliárd forint) és a Szerencsejáték Zrt. (7,8 milliárd forint) között osztottak meg. Az állami tulajdonú termőföldekért fizetett haszonbérleti díj összege az év egészében 8,7 milliárd forintot tett ki. További jelentősebb hasznosítási bevételek a



vagyonkezelői díjából (3,4 milliárd forint) és a koncessziós díjából (3,7 milliárd forint) származtak. A vagyon értékesítéséből származó 11,5 milliárd forint bevétel alapvetően az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek (az európai uniós kereskedelmi rendszerben értékesíthető CO<sub>2</sub>-kvóta) értékesítéséből folyt be (10,6 milliárd forint). Az állami vagyonnal kapcsolatos egyéb, egyik fenti kategóriába sem tartozó bevételek 2012. évi összege 9,3 milliárd forint volt. Ennek nagyobb része az Állami Autópálya Kezelő Zrt.-től történt 6,0 milliárd forint összegű tőke kivonás elszámolásából származik.

10. A **kamatbevételek** a 2012. évben 145,9 milliárd forintot tettek ki. Ez két részből tevődik össze: a forintban fennálló adósság és követelések kamatából, valamint a devizában fennálló adósság és követelések kamatából. A forintban fennálló adósság és követelések kamatán belül 136,8 milliárd forint a forintban, 9,1 milliárd forint pedig a devizában fennálló követelés kamatbevételeiből tevődik össze. A forint-állampapírok (államkötvények és diszkontkincstárjegyek) után elszámolt kamatbevételek 89,5 milliárd forintot tettek ki, amelynek nagy része ún. felhalmozott kamat. A jegybank a KESZ forintállománya után 46,7 milliárd forintot fizetett a költségvetésnek. A devizakövetelések utáni bevételek (9,1 milliárd forint) az IMF-hitelből származó források hasznosításából (0,8 milliárd forint), a kereskedelmi bankoknak nyújtott devizahitelek (3,5 milliárd forint), az MNB-nél elhelyezett betét (4,2 milliárd forint), valamint az ún. mark to market betétek (0,6 milliárd forint) utáni kamatfizetéseiből származtak.
11. Az **egyéb bevételek** 2012. évi 26,1 milliárd forintos teljesítése meghaladta a törvényi módosított előirányzatot (131,0%). A bevételek közül kiemelendő a megyei önkormányzatok adósságrendezésével összefüggésben a 2012. évi központi költségvetésről szóló törvény 76. §-ának (8) bekezdése alapján a Magyar Államkincstár által vezetett letéti számláról befizetett, összesen 8,4 milliárd forint, valamint a törvény 76/C. §-a (4) bekezdésének d) pontja alapján az önkormányzatok által a bankoknál – az egyes adósságelemek teljesítésének fedezetére – elhelyezett betétek, biztosítékok összegének befizetéséből származó 3,4 milliárd forint. Az *egyéb bevételeken* belül a külföld felé fennálló kormányhitelek lebontásából eredő bevételek éves megtérülése 2012-ben az előirányzott 0,3 milliárd forinttal szemben az árfolyamváltozás miatt 0,4 milliárd forintban teljesült.
12. Az **Egyéb uniós bevételek** címen belül a vámbevételek és a cukorágazati hozzájárulás Magyarországot illető 25%-aként mintegy 9,2 milliárd forint folyt be a központi költségvetésbe, míg az uniós támogatások utólagos megtérítéseként az eredeti előirányzathoz képest 28,2 milliárd forinttal kevesebb, 11,6 milliárd forint bevétel keletkezett. Az alacsony teljesülés legfőbb oka, hogy a 2012. évre tervezett I. Nemzeti Fejlesztési Terv (a továbbiakban: I. NFT) végső egyenleg-elszámolásának egy részét az Európai Bizottság előrébb hozta, és a bevételek egy része már 2011 decemberében teljesült, illetve a Kohéziós Alap közlekedési és környezetvédelmi beruházásaira jutó, hazai költségvetésből megelőlegezett utolsó 20% uniós elszámolása a későbbi évekre toódik.

**B.****A KIADÁSOK JOGCÍMENKÉNT**

1. Az **egyedi és normatív támogatásokra** fordított kiadások összege 2012-ben 259,5 milliárd forintot tett ki, amely teljesítés a 237,5 milliárd forint törvényi módosított előirányzat 109,2%-ának felel meg. A teljesítésből a helyközi személyszállítási közszolgáltatások költségtérítésére 182,1 milliárd forint, a vasúti pályahálózat működtetésének költségtérítésére 72,1 milliárd forint, az Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítésére 4,0 milliárd forint, a bányabezárásra 1,0 milliárd forint, a mecseki uránbányászok baleseti járadékainak és egyéb kártérítési kötelezettségeinek átvállalására 248,9 millió forint, míg az egyéb megszűnt jogcímek miatt járó támogatásokra 1,9 millió forint kifizetés történt. Az előirányzat felülteljesülése alapvetően a 291/2012. (X. 15.) Korm. rendelet hatására vezethető vissza, amelynek keretében a MÁV Zrt. részére nyújtott vasúti pályahálózat-működtetési költségtérítés összege közel 25 milliárd forinttal emelkedett meg. Jelentősebb arányú alulteljesülés következett be az Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítése (38%-os elmaradás), valamint az egyéb megszűnt jogcímek miatt járó támogatások (62%-os elmaradás) előirányzatán.
2. A **közszolgálati hozzájárulás** éves összege magában foglalja a Közszolgálati médiaszolgáltatás támogatását (Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap költségei, a Magyar Rádió művészeti együtteseinek támogatása), illetve az üzemben tartási díj átvállalását. A jogcím 2012. évi törvényi módosított előirányzata 64,8 milliárd forint volt, a tényleges teljesülés ettől elmaradva, 61,8 milliárd forintban realizálódott.
3. A **fogyasztói árkiegészítésre** fordított kiadások összege 2012-ben 96,9 milliárd forintot tett ki, amely teljesítés a 93,0 milliárd forint törvényi módosított előirányzat 104,2%-ának felel meg. A 4,2%-os felülteljesülés az év során átalakított támogatási rendszer keretein belül a vártnál magasabb szolgáltatói igénylésekkel indokolható. Az előirányzat teljesülése törvényi felhatalmazás alapján, külön szabályozás nélkül is eltérhetett az előirányzattól.
4. A **lakásépítési támogatásokra** fordított kiadások összege 2012-ben 124,0 milliárd forintot tett ki, amely teljesítés a 120,1 milliárd forint törvényi módosított előirányzat 103,2%-ának felel meg. A 3,2%-os felülteljesülés az állami lakáspolitikai keretein belül az otthonteremtés és az otthonvédelem területén az elmúlt év során bevezetett új támogatási jogcímekhez kapcsolódó kiadásokkal magyarázható. Az előirányzat teljesülése törvényi felhatalmazás alapján, külön szabályozás nélkül is eltérhetett az előirányzattól.
5. 2012-ben létrehozták a **Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alapot**, amely a családi támogatások, a jövedelempótló és jövedelemkiegészítő szociális támogatások, valamint a különféle jogcímen adott térítések mellett már tartalmazza a korhatár alatti ellátások forrását is. Ezen ellátások 2012. január elseje előtt a Nyugdíjbiztosítási Alapból kerültek finanszírozásra. 2012-ben a korhatár alatti ellátásokra összesen 280,0 milliárd forintot fordítottak, az éves törvényi előirányzat 92,2%-át. Ebből a szolgálati járandóságok (fegyveres testületek szolgálati nyugdíjának átalakítását követően létrejött ellátás) közel 86,4 milliárd forintot, a korhatár előtti ellátások (különféle korhatár előtti öregségi nyugdíjak átalakítását követően létrejött ellátás)

193,6 milliárd forintot tettek ki. A családi támogatásokra 2012-ben 445,8 milliárd forint került átutalásra a folyósítást végző szervek részére, amely 10,3 milliárd forinttal maradt el az éves törvényi előirányzattól. E körből a legnagyobb összeget, 345,8 milliárd forintot a családi pótlékra fordították, további jelentős kifizetés történt a gyermekgondozási segélyre 63,9 milliárd forintban, valamint a gyermeknevelési támogatásra 13,8 milliárd forintos összegben. A jövedelempótló és jövedelemkiegészítő szociális támogatásokra 2012-ben kifizetett összegek (62,7 milliárd forint) mintegy 44,8%-át tették ki a 2011. évi kiadásoknak. Ennek oka, hogy a rokkantsággal, egészségkárosodással, megváltozott munkaképességgel összefüggő – korábban ebből a forrásból finanszírozott – ellátások 2012-től az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott rokkantsági, rehabilitációs ellátások részét képezik. A teljesítés a törvényi előirányzattól is elmaradt 7,9%-kal, melyet elsősorban a politikai rehabilitációs és más nyugdíj-kiegészítések, ezen belül is a szépkorúak jubileumi juttatásának alulteljesülése magyaráz. E körből a legnagyobb tételt a fogyatékosági támogatásra és a vakok személyi járadékára fordított összegek (30,4 milliárd forint) tették ki, a politikai rehabilitációs és más nyugdíj-kiegészítésekre pedig összesen 14,9 milliárd forintot fordítottak. A különféle jogcímen adott térítések esetében a 2012. évi folyósítás mintegy 28,5 milliárd forintot tett ki, 14,7%-kal meghaladva a törvényi előirányzatot. A túlteljesülésben alapvetően a közgyógyellátásra fordított összegek többlete (1,1 milliárd forint), valamint a törvényi előirányzatban még nem szereplő, év közben átcsoportosított gyermekgondozási díjban és terhességi-gyermekágyi segélyben részesülők kompenzációja (2,6 milliárd forint) játszottak szerepet.

6. **A költségvetési szervek kiadásai** 2012-ben összesen 2901,1 milliárd forintot tettek ki, amely az éves törvényi módosított előirányzat 120,0%-a. A legmagasabb kiadási összeg decemberben, a legalacsonyabb pedig novemberben teljesült. (Ez utóbbit az magyarázza, hogy a november eleji munkaszüneti napok következtében a 2012. október havi bérek október végén kerültek utalásra.) Az éves összes kiadásból legtöbbit, 1534,2 milliárd forintot személyi juttatásokra, szociális hozzájárulási adóra fordítottak (a bérfizetéshez kapcsolódó átfutó kiadásokkal együtt számolva), a dologi és egyéb folyó kiadásokra pedig 979,8 milliárd forintot költöttek az intézmények. Az intézményi beruházási kiadásokra az év során 175,4 milliárd forintot fordítottak, nagymértékben meghaladva a törvényi előirányzatot. A támogatásértékű működési és felhalmozási kiadások, államháztartáson kívülre irányuló pénzeszközátadások mintegy 39 milliárd forintban alakultak, előző évi maradvány átadására pedig közel 28,2 milliárd forintos összegben került sor. A törvényi módosított előirányzathoz viszonyított túlteljesülésben - többek között - a különféle támogatásértékű kiadások és pénzeszközátadások nagyságrendje is szerepet játszott, a kiadásokat (és a bevételeket is) növelték még az előzőekben jelzett előző évi előirányzat-maradvány átadások.
7. **A szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok** 2012. évi teljesítése 2145,8 milliárd forint volt, amely a törvényi módosított előirányzat 83,7%-a. *A nem uniós forrásból finanszírozott kiadások* 2012-ben 801,9 milliárd forintot tettek ki, amely csak kismértékben (2,1%-kal) haladja meg az éves törvényi módosított előirányzatot. 2012-ben a nem uniós források terhére az alábbi törvényi sorokon került sor nagyobb kifizetésekre: közoktatási célú humánszolgáltatásra és kiegészítő támogatásra 120,3 milliárd forint, autópálya rendelkezésre állási díjra 100,5 milliárd forint,

szociális célú humánszolgáltatások normatív támogatására (kiegészítő támogatásokkal) összesen 76,1 milliárd forint, agrártámogatásokra (folyó kiadások és jövedelemtámogatások) 58,3 milliárd forint, egyházi célú központi költségvetési támogatásokra összesen 36,7 milliárd forint, megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásával összefüggő költségkompenzációra 21,9 milliárd forint, beruházásösztönzési célelőirányzatról 16,3 milliárd forint, turisztikai célelőirányzatról 14,1 milliárd forint. A 2012. évben az uniós előirányzatok terhére a kedvezményezettek részére összesen 1343,9 milliárd forint kifizetés teljesült, ami a törvényi előirányzathoz képest 12%-os alulteljesülést mutat. A strukturális támogatásokra fordított 1094,7 milliárd forint döntő részét az Új Magyarország Fejlesztési Terv programjai (1070,1 milliárd forint) tették ki. A Kohéziós Alapból finanszírozott közlekedési és környezetvédelmi projektek esetében is történt még kifizetés 8,6 milliárd forint összegben, amely nagyrészt a kivitelezések Európai Bizottság által engedélyezett meghosszabbításából fakad. A vidékfejlesztési támogatásokon belül az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program címen 2012-ben összesen 216,3 milliárd forint összegű kiadás történt, a Halászati Operatív Program előirányzatain a kiadás 3,3 milliárd forintot tett ki. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv esetében az év elején jelentkező alacsonyabb kiadási számokat az év végi jelentősebb mértékű kiadási szint némiképp ellensúlyozta, ugyanis a második félévben az uniós források kifizetésének gyorsítása érdekében hozott kormányzati intézkedések hatásai már érvényesültek. Ennek eredményeként megállapítható, hogy a 2012. évi abszorpció (n+2, n+3) célkitűzések teljesültek az Új Magyarország Fejlesztési Terv egészét illetően. *(Ennek lényege, hogy az operatív programokban évekre lebontott uniós támogatási összegeket, az adott évet követő 3. év végéig le kell hívni a Bizottságtól, különben elvész a támogatás a tagország számára. Így 2012. december 31-ig a 2009. évi keretet, illetve az azt megelőző évek kereteit kellett Magyarországnak lehívnia, ami sikerült is. A 2010-es keretre még a szintén a 3. év vége a határidő, a 2011-es, 2012-es, és a 2013-as évre viszont már a 2. év vége, azaz az n+2 a szabály érvényes.)* Mindezek ellenére az eredeti előirányzatnál 25%-kal kevesebb a kedvezményezettek részére kifizetett uniós és hazai támogatás összege. A vidékfejlesztési programoknál az év végi kifizetések felgyorsulását a támogatások kifizetésének rendjében bekövetkező változás, legnagyobb mértékben az agrár-környezetgazdálkodási kifizetések 2013. január-február havi kifizetéseinek 2012 decemberére való előrehozása indokolja.

*A költségvetési szervek és a szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok kiadásainak teljesülését az év folyamán számos intézkedés befolyásolta. A Kormány 1122/2012. (IV. 25.) számú határozata 1. pontjában e kört illetően, eredetileg 37,4 milliárd forint, módosítást követően 32,7 milliárd forintos zárolási kötelezettségről döntött (csökkentéssel együtt). Az 1428/2012. (XII. 18.) Korm. határozat 1. pontjában további zárolási kötelezettséget írt elő e körre, amely eredetileg 48,8 milliárd forint volt, módosítást követően pedig 31,7 milliárd forintot tett ki. E Korm. határozat 4. pontja még további zárolásokat (eredetileg 23,1 milliárd forint, módosítást követően 22,1 milliárd forint) is meghatározott a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium fejezet egyes fejezeti kezelésű előirányzatai vonatkozásában. A Rendkívüli kormányzati intézkedések tartalékból 20,0 milliárd forint zárolása az 1561/2012. (XII. 6.) Korm. határozatban feloldásra került. A Kormány 1635/2012. (XII. 18.) számú határozatában az 1122/2012. (IV. 25.) számú határozata 1. pontjában előírt zárolást, valamint az 1428/2012. (XII. 18.) Korm. határozat 1. és 4. pontjában előírt zárolást*

csökkentésre változtatta. A Kormány határozataiban viszont közel 37,4 milliárd forint maradvány felhasználását engedélyezte.

8. **Az elkülönített állami pénzalapok támogatása** címen összesen 94,6 milliárd forint került átutalásra, amely a törvényi módosított előirányzatot 22,1 milliárd forinttal meghaladta. A túllépés oka egyrészt az, hogy a Nemzeti Foglalkoztatási Alap 21,0 milliárd forintos többlet-költségvetési támogatásban részesült - a Kormány döntése szerint - a kiegészítő munkáltatói támogatás céljából. Továbbá az Alap a 2011. évi népszámláláshoz kapcsolódó adatbeviteli feladatok közfoglalkoztatott munkaerő bevonásával történő megvalósításának céljára is 0,3 milliárd forintos többlettámogatást kapott. Másrészt a Bethlen Gábor Alap támogatása is - szintén kormánydöntés alapján - magasabb lett 0,7 milliárd forinttal, melyet oktatási-nevelési célra fordítottak. A Központi Nukleáris Pénzügyi Alap éves támogatása – a törvényi előírás alapján – 54 millió forinttal teljesült a tervezettnél nagyobb összegben.
9. **A Garancia és hozzájárulás a társadalombiztosítási ellátásokhoz** előirányzat a Nyugdíjbiztosítási Alap és az Egészségbiztosítási Alap költségvetési támogatásából tevődik össze. E célra 2012-ben összesen 690,9 milliárd forintot fordítottak, amely a 2011. évi hozzájárulásokat 8,3%-kal, a 2012. évi törvényi előirányzatot pedig 2,3%-kal haladta meg. 2012-ben a Nyugdíjbiztosítási Alap az adórendszer átalakításával összefüggő pénzeszközátadás címen – az előirányzattal megegyezően - 101,5 milliárd forint költségvetési támogatásban részesült. A 2011. évben viszont az Alap karkedvezmény-biztosítási járulék címen átadott pénzeszközként mindössze 0,4 milliárd forintnyi költségvetési támogatásban részesült, a kieső támogatást elsősorban a Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alapból származó bevétel pótolta a 2011. év október-december hónapjaiban. 2012-ben az Egészségbiztosítási Alap járulék címen átvett pénzeszközként – az előirányzattal megegyezően – 390,4 milliárd forint támogatásban részesült, amely 246,6 milliárd forinttal maradt el a 2011-ben ilyen címen kapott támogatástól. Ebben a nemzeti kockázatközösség körébe tartozó személyek után fizetett havi, személyenkénti hozzájárulás összegének a csökkenése játszott szerepet. A 2012-től bekövetkezett szerkezeti változások, profiltisztítás következtében viszont mintegy 198,7 milliárd forintnyi költségvetési támogatást kapott az Alap a hozzá átkerült korhatár alatti rokkantsági, rehabilitációs ellátások fedezetére. Ez az előirányzatnál 15,1 milliárd forinttal magasabb volt a rokkantsági, rehabilitációs ellátások túlteljesülése következtében. Az OEP és az ONYF a központi költségvetés céltartalékából az év folyamán több esetben is részesült támogatásban összesen mintegy 0,3 milliárd forint összegben a Prémiumévek programmal és a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2012. évi bérkompenzációjával kapcsolatos kiadásaik fedezetére.
10. **A helyi önkormányzatok támogatása** (állami támogatások, hozzájárulások és SZJA) 2012-ben összesen 1066,7 milliárd forintban teljesült, mely az 1041,9 milliárd forintos előirányzat 102,4%-a.

A normatív hozzájárulások előirányzat 99,0%-ban (az előirányzat: 478,0 milliárd forint, teljesítés: 473,1 milliárd forint), a települési önkormányzatot megillető, a településre kimutatott személyi jövedelemadó (az előirányzat és teljesítés: 113,1 milliárd forint), valamint a települési önkormányzatok

jövedelem differenciálódásának mérséklése (az előirányzat és teljesítés: 91,7 milliárd forint) előirányzatok 100%-ban teljesültek.

A központosított előirányzatok éves felhasználása 74,9 milliárd forint volt, ami a 82,7 milliárd forintos törvényi előirányzat 90,5%-a.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása címen a 2012. évi teljesítés 44,7 milliárd forintot tett ki, ami a törvényi módosított előirányzat 95,4%-a.

A helyi önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása soron a 2012. évi teljesítés 11,9 milliárd forint volt, ami az előirányzat 99,7%-a.

A normatív, kötött felhasználású támogatások cím teljesítési összege 173,2 milliárd forintot tett ki, ami a 211,0 milliárd forintos előirányzat 82,1%-a. A jogcímen belül az egyes jövedelempótló ellátások maradtak el legnagyobb mértékben az eredeti előirányzattól. Az alulteljesítést a lakásfenntartási támogatást igénylők számának a vártnál kisebb mértéke, valamint az egyes jövedelempótló ellátások feltételrendszere szigorodásának hatása okozta.

A címzett és céltámogatások 2012. évi teljesítése 29,0 millió forint volt, ami a 350,0 millió forintos előirányzat 8,3%-át teszi ki.

A vis maior támogatás címről az év folyamán 2,1 milliárd forint kifizetés történt, ami a 8,0 milliárd forintos előirányzat 26,7%-a.

A megyei önkormányzatok működésének támogatása cím éves felhasználása 4,9 milliárd forint volt, ami a törvényi előirányzat 100%-a.

Törvény szerinti előirányzattal nem rendelkező, év közben létrehozott előirányzatok teljesítési adatai a következők:

- a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjára: 31,7 milliárd forint;
- az egyes előadó-művészeti szervezetek, könyvtárak működésének kiegészítő támogatására: 900,0 millió forint;
- Kórós és Drávaiványi községek, valamint a belvárosi Főplébánia templom felújításának támogatására összesen 216,0 millió forint;
- a megyei jogú városok és egyéb települések feladatainak támogatására összesen 37,1 milliárd forint;
- Abádszalók településen a vihar okozta károk enyhítésének támogatására: 60,0 millió forint;
- az egyes települések egészséges ivóvízzel való ellátása biztosításához szükséges fejlesztések megvalósításának támogatására összesen 294,8 millió forint;
- az Ős-Dráva Program támogatására: 80,6 millió forint;
- a helyi önkormányzatok szociális célú tűzifavásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatására: 996,2 millió forint;
- az egyes városok önkormányzatának az egészségügyi fekvőbeteg-szakellátó intézmények átadásából eredő kártalanítására összesen 892,0 millió forint;

- a fővárosi közösségi közlekedés rendkívüli támogatására: 3,3 milliárd forint;
  - a belterületi utak szilárd burkolattal való ellátására egyes fővárosi kerületi önkormányzatoknál: 750,0 millió forint;
  - a Margitszigeti Szabadtéri Színpad és Víztorony felújítására: 350,0 millió forint;
  - a Margitszigeti Szökőkút átépítésére: 400,0 millió forint.
11. A **kamatkiadások** 2012-ben 1202,4 milliárd forint terhet jelentettek a központi költségvetés számára. Ez két részből tevődik össze: a forintban fennálló adósság és követelések kamatából, valamint a devizában fennálló adósság és követelések kamatából. A kamatkiadásokon belül a legnagyobb részt a forintban fennálló adósság utáni 873,4 milliárd forint jelentette. Az összeg döntő részét, 691,9 milliárd forintot az államkötvények kapcsán fizetett a költségvetés, további 142,3 milliárd forintot a kincstárjegyek, 33,6 milliárd forintot pedig az Európai Beruházási Banktól és az Európa Tanács Fejlesztési Bankjától forintban felvett hitelek után kellett teljesíteni. A devizában fennálló adósság 329,0 milliárd forintos kamatkiadásán belül 233,9 milliárd forintot tett ki a devizakötvények kamata. A 95,1 milliárd forintot kitevő devizahitelek kamatai az IMF (45,4 milliárd forint) és az EU központi bankjától (31,2 milliárd forint) felvett hitelek utáni kamatokból, a nemzetközi fejlesztési intézményektől korábbi években felvett fejlesztési célú hitelek (16,8 milliárd forint), valamint két kisebb átvállalt hitel (MÁV, ÁKK Zrt. 1,7 milliárd forint) kamatkiadása között oszlott meg.
12. A **társadalmi önszerveződések támogatása** kiadási tétel magában foglalja a pártok és a pártalapítványok működésének támogatására átcsoportosítandó összegeket. A két cím 2012. évi törvényi előirányzata összesen 3,8 milliárd forint volt, mely 100%-ban teljesült.
13. A **kormányzati rendkívüli kiadások** mérlegsoron 2012-ben 9,0 milliárd forint kiadás teljesült, amely nem érte el a törvényi módosított előirányzatot (72,1%). A különbség fő oka, hogy a volt egyházi ingatlanok tulajdoni helyzetének rendezésére eredetileg tervezett 5,8 milliárd forintos kiadásból végül csak 4,9 milliárd forint került kifizetésre. Ez képezte egyben a mérlegsor legnagyobb kiadási tételét is.
14. **Az állam által vállalt kezesség érvényesítése** 2012-ben 40,8 milliárd forint kiadást okozott a költségvetésnek. E kiadások legjelentősebb tételét egy előre nem tervezett, a Malév Vagyonkezelő Kft. kölcsönéhez vállalt egyedi kezesség beváltása okozta. A Malév csődjéből adódóan a márkanévet tulajdonló állami tulajdonú gazdasági társaság pénzügyi helyzete véglegesen megromlott, így a hitelező Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (MFB) érvényesítette az állami készfizető kezességet 19,5 milliárd forint összegben. További jelentős kiadást jelentett a Garantiqa Hitelgarancia Zrt. által a kkv-szektor forrásbevonásaihoz vállalt kezességekhez kapcsolódó fizetési kötelezettség (12,2 milliárd forint), valamint az agrárterületen hasonló típusú tevékenységet folytató Agrár-Vállalkozási Hitelgarancia Alapítvány kezességvállalásai miatt felmerült beváltás is (1,3 milliárd forint). A lakáskezességek (a közszféra lakáshiteleihez vállalt és az ún. fészekrakó hitelek mögötti kezesség) 2012-ben 3,6 milliárd forint beváltást jelentettek a költségvetésnek. Az exportösztönzést segítő állami kezességvállalások érvényesítése 3,1 milliárd forint kiadást okozott, mely alapvetően a kazah BTA Bank fizetési képtelensége miatt merült

fel. Az MFB jogszabályi kezességen alapuló ügyleteinek beváltásából közel 1 milliárd forint kiadást kellett teljesíteni a költségvetésnek.

15. Az **egyéb kiadások** összege 2012-ben 34,3 milliárd forintot tett ki, mely a törvényi módosított előirányzatnak megfelelő teljesítést jelent (100,6%). Ezen belül kiemelendő a személyi jövedelemadó 1%-ának közcélú felhasználására történő felajánlásokból a civil kedvezményezettek javára átutalt összesen 7,0 milliárd forint. Az egyéb kiadásokon belül *a nemzetközi elszámolások kiadásai* 2012-ben 2,4 milliárd forintot tettek ki, amely egyrészt hazánk nemzetközi tagdíjaiból (közel 1,2 milliárd forint), másrészt multinacionális tevékenységének kiadásából (1,2 milliárd forint) tevődtek össze. A nemzetközi tagdíjak legnagyobb kiadása a Világbank alaptőke-emelése és a tőkeemelés értékállóságának biztosítása miatt merült fel. A multinacionális tevékenységen belül a meghatározó kiadás a Nemzetközi Fejlesztési Társulás (IDA) alaptőke-hozzájárulása volt 2012-ben. A kiadások éves mértéke az előirányzatnak megfelelően alakult, a kisebb növekedést az árfolyamváltozás okozta. A 2011. évi teljesítés (0,9 milliárd forint) jóval alacsonyabb volt a 2012. évinél, melynek alapvető oka, hogy a Világbanknak fizetendő tagdíj 2011-ben még nem terhelte a költségvetést. A kiadásokon belül az adósságszolgálati járulékos kiadások 15,8 milliárd forintot tettek ki.
16. A **támogatás az önkormányzati adósságok törlesztéséhez** elnevezésű előirányzat 2012 decemberében a költségvetési törvény módosításával került kialakításra. Az előirányzat az 5000 főnél alacsonyabb népességszámú települések adósságainak kifizetésére szolgált. Az előirányzat összege 95,7 milliárd forint volt, a teljesítés ettől elmaradva, 76,0 milliárd forintban realizálódott.
17. Az **EU költségvetését illető hozzájárulási kötelezettség** 2012. évi összege 234,8 milliárd forintot tett ki, amely összeg 29,5 milliárd forinttal alacsonyabb a tervezett előirányzathoz (264,3 milliárd forint) képest. Több tényező együttes hatásának következtében, az előző évről áthúzódó és a tárgyévben elfogadott befizetés-csökkenést eredményező uniós költségvetés-módosítók (bevételi és kiadási oldal felülvizsgálata, a 2011. évi közösségi költségvetési többlet költségvetésbe foglalása) ellenére is, a 2012. év őszére az EU költségvetéséhez történő hozzájárulás teljesített összege 20,1 milliárd forinttal meghaladta a tervezett előirányzatot. Azonban a decemberben hatályba lépett uniós költségvetés-módosító, valamint a korábbi évek áfa- és GNI-egyenlegeinek utólagos korrekciói jelentős mértékben csökkentették a nemzeti hozzájárulás összegét, így az év utolsó hónapjában az Európai Bizottság rendezte az időközben felgyülemlett túlfizetés összegét a központi költségvetés részére, összesen 49,6 milliárd forint összegben.
18. Az **állami vagyonnal kapcsolatos kiadások** 2012. évi összege 137,4 milliárd forint volt. Ezen belül a közel 62 milliárd forint összegű felhalmozási típusú kiadások aránya volt a legnagyobb. E kiadások legnagyobb részét (40,3 milliárd forintot) gazdasági társaságok tőkeemelésére és társasági részesedések megvásárlására fordította az állam. 21,4 milliárd forint összegű fedezetet biztosított az állam a Nemzeti Infokommunikációs Zrt. számára tőkeemelés formájában informatikai és távközlési szolgáltatásokat nyújtó társaságok részesedéseinek megvásárlására. 10,0 milliárd forintot biztosított az állam a Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. tőkepótlására, 5,0 milliárd forint pedig a volt Malév leánycégek tőkepótlását



szolgált. Az ingatlanvásárlások és -beruházások költsége 8,9 milliárd forint volt, ezen belül a Nemzeti Eszközkezelő Zrt. ingatlanvásárlásának összege 2,0 milliárd forintot tett ki. A PPP-projektek kivásárlása 8,8 milliárd forint összegű kiadást jelentett. Az állami vagyon hasznosításával összefüggésben felmerülő kiadások együttesen 25,1 milliárd forintot tettek ki. Ezen belül a termőföldek után 11,1 milliárd forintot fizetett a Nemzeti Földalap életjáradékként. Az állami tulajdonú ingatlanok fenntartásával kapcsolatos költségek együttesen 3,6 milliárd forintot tettek ki. Az állami tulajdonú gazdasági társaságok támogatására 9,2 milliárd forintot fordított az állam, ezen belül meghatározó volt a magyar Nemzeti Filmalap Zrt. 5,7 milliárd forintos juttatása. Az államot korábbi értékesítésekhez kapcsolódóan terhelő 21,9 milliárd forint összegű kiadások meghatározó eleme a környezetvédelmi projektekre kifizetett 16,4 milliárd forint volt. A vagyongazdálkodással összefüggő egyéb, a fenti kategóriákba nem sorolt kifizetések összege 28,5 milliárd forint volt. Ebből 10,3 milliárd forintot kamatként fizetett a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. az általa kibocsátott kötvények után. Az állam tulajdonosi joggyakorlói feladatának egy részét ellátó társaságok tevékenységéhez 7,6 milliárd forint összegű forrást biztosított az állam. Az állami ingatlanvagyon felmérésére a Nemzeti Földalap és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. együttesen 3,2 milliárd forintot fordított. A MÁV-csoport dolgozóinak pénzügyi ösztönzése 2,0 milliárd forint kiadást jelentett.

## II.

### ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK

#### 1. Az egyenleg alakulása

Az elkülönített állami pénzalapok 2012. évi 130,4 milliárd forint többlete a Nemzeti Foglalkoztatási Alap 87,5 milliárd forintos, a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap 21,6 milliárd forintos, a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap 17,7 milliárd forintos, a Nemzeti Kulturális Alap 4,0 milliárd forintos többletéből, valamint a Bethlen Gábor Alap 0,4 milliárd forintos hiányából alakult ki. Az elkülönített állami pénzalapok egyenlege 77,4 milliárd forinttal meghaladta a 2012. évi törvényi módosított előirányzatot.

#### 2. A bevételek alakulása

Az alapok bevétele 508,8 milliárd forintra teljesült, mely 70,3 milliárd forinttal nagyobb a törvényi módosított előirányzatnál. Az előirányzathoz képesti bevételi többlet elsősorban a Nemzeti Foglalkoztatási Alapnál jelentkezett. Az Alap bevételei közül a szakképzési hozzájárulás címen folyt be magasabb összeg, valamint 21,0 milliárd forintos többlet-költségvetési támogatásban is részesült az Alap a kiegészítő munkáltatói támogatás céljából. Mindezek mellett a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap innovációs járulékbévételeiből is több bevétel realizálódott az előlegkiegészítés miatt. Továbbá a Bethlen Gábor Alap bevételeit a fejezeti kezelésű előirányzattól átvett pénzeszköz, valamint a Kormány döntése alapján az oktatási-nevelési célra megítélt 0,7 milliárd forintos többlet-költségvetési támogatás növelte.

#### 3. A kiadások alakulása

Az alapok kiadása 378,4 milliárd forintban teljesült, mely a törvényi módosított előirányzatnál 7,1 milliárd forinttal alacsonyabb összegű. A kiadások közül elsősorban a Nemzeti Foglalkoztatási Alap kiadásai maradtak el a törvényi módosított előirányzattól.

Alulteljesültek többek között a foglalkoztatási és képzési támogatások, a járulékkedvezmény-megtérítések, a szakképzési és felnőttképzési támogatások, a Start-munkaprogram, valamint a munkaerőpiaci szolgáltatások és támogatások kiadásai. Ezen túlmenően a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap kiadása is elmaradt az előirányzattól.

### III.

## A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAINAK GAZDÁLKODÁSA

### 1. Az egyenleg alakulása

A társadalombiztosítás két pénzügyi alapja a 2012. évet együttesen 117,8 milliárd forint hiánnyal zárta, ami a Nyugdíjbiztosítási Alap 70,8 milliárd forint és az Egészségbiztosítási Alap 47,0 milliárd forint nagyságú hiányának az összege.

A megelőző évben az együttes hiány 83,6 milliárd forint volt, ami szinte teljes egészében az Egészségbiztosítási Alapnál képződött (83,4 milliárd forint).

### 2. A bevételek alakulása

2012-ben a pénzügyi alapok összes bevétele 4509,8 milliárd forintot tett ki, ami 60,1 milliárd forinttal több volt, mint az eredeti előirányzat. (2012-ben nem került sor az eredeti előirányzat törvényi módosítására.)

A bevételek két meghatározó komponensét alkotó szociális hozzájárulási adó és járulékok, valamint a költségvetési támogatások és térítések előirányzatai egyaránt túlteljesültek.

Az elsőként említett komponens esetében a teljesítés 3322,1 milliárd forintot tett ki, ami 28,0 milliárd forinttal több volt, mint az előirányzat. A többlet ellentétes előjelű teljesítések eredője:

- a szociális hozzájárulási adó és járulékok, az egészségügyi hozzájárulások és az egyéb bevételek az előirányzatot meghaladóan teljesültek,
- ezzel szemben az egyéb járulékok és hozzájárulások, a késedelmi pótlék és bírságbevételek elmaradtak az előirányzattól.

A bevételek másik meghatározó komponensét adó költségvetési támogatások és térítések tervezett előirányzata 680,9 milliárd forint volt, a teljesítés ezt 15,1 milliárd forinttal meghaladta, a többlet teljes egészében az Egészségbiztosítási Alapnál jelentkezett. Az ebből a jogcímből származó összegek a két pénzügyi alap összes bevételének 15,4%-át adták.

### 3. A kiadások alakulása

A 2012. évben a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak összes kiadása 4627,6 milliárd forintot tett ki, ami 142,6 milliárd forinttal több volt az előirányzottnál. A túllépésből a Nyugdíjbiztosítási Alapra 86,7 milliárd forint „jutott”, az Egészségbiztosítási Alap esetében 55,9 milliárd forint volt a többlet.

A kiadások mintegy 57,1%-át a nyugellátási kiadások adták, a teljesítés 2643,2 milliárd forintot tett ki, ami az előirányzatnál 88,2 milliárd forinttal volt több.

Az egészségbiztosítás természetbeni ellátásokra 1223,2 milliárd forintot használt fel, az előirányzathoz viszonyított többlet 56,8 milliárd forint volt. Ez a növekmény három meghatározó nagyságrendű előirányzatnál (gyógyító-megelőző ellátások, gyógyszer-támogatás, gyógyászati segédeszköz támogatás) létrejött többletek, valamint az egyéb kiadásoknál képződött „megtakarítás” eredménye.

A pénzbeli ellátásokra (rokkantsági és rehabilitációs ellátások, GYED, táppénz, terhességi gyermekágyi segély) fordított összeg 553,0 milliárd forint volt, ami minimális összeggel, 2,5 milliárd forinttal kevesebb, mint az előirányzat. Az ide tartozó előirányzatok teljesítése differenciált képet mutat, döntő részben a rokkantsági és rehabilitációs ellátásoknál túllépés, a táppénzkiadások és a GYED esetében előirányzattól elmaradó teljesítés tapasztalható.

A két alapkezelő működési kiadásainak az összege 22,1 milliárd forint, az előirányzat ennél 1,8 milliárd forinttal volt kevesebb.

## **NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAP**

### **1. Az egyenleg alakulása**

A 2012. évet az Alap költségvetése az előirányzott nullszaldóval szemben 70,8 milliárd forint hiánnyal zárta, a megelőző évben az alap hiánya csak 0,2 milliárd forint volt. A bevételi főösszeg 2,6%-át kitevő deficit.

- a tervezett bevételi főösszeget 15,9 milliárd forinttal meghaladó többlet, valamint
- az előirányzott kiadási főösszeget 86,7 milliárd forinttal túllépő kiadások

következménye.

### **2. A bevételek alakulása**

2012-ben az Alap bevételei a vártnál valamivel kedvezőbben alakultak, a 2765,5 milliárd forint teljesítés az előirányzott bevételi főösszegnél 15,9 milliárd forinttal, 0,6%-kal több. A bevételek döntő részét (93,9%-át) képező szociális hozzájárulási adó és járulékok összege 2595,9 milliárd forint, az előirányzathoz viszonyított többlet 10,9 milliárd forint volt.

A bevételek 3,7%-a költségvetési támogatás volt, az ebből a forrásból származó 101,5 milliárd forint megegyezett az előirányzattal.

Az egyéb járulékok és hozzájárulások összege 42,6 milliárd forintot tett ki, az előirányzathoz viszonyított többlet 4,8 milliárd forint volt. Ebben a bevételi csoportban jelenik meg többek között a karkedvezmény-biztosítási járulék (18,1 milliárd forint), a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból származó megtérítés (15,6 milliárd forint), valamint az egyszerűsített foglalkoztatás utáni közteher-befizetés (7,1 milliárd forint).

### **3. A kiadások alakulása**

A 2012. évi kiadások összege 2836,3 milliárd forintot tett ki, az előirányzott értékhez képest a többlet 86,7 milliárd forint volt, ami döntően a nyugellátások körében keletkezett jelentős többlet és az egyéb kiadásoknál történt „megtakarítás” eredője.

A kiadások 93,2%-át a nyugellátásokra fordított összeg adta, a teljesítés 2643,2 milliárd forint volt, ami 88,2 milliárd forinttal több, mint az előirányzat. A többletet alapvetően két tényező magyarázza:

- novemberben január 1-jével visszamenőleges hatályú, 1,6%-os mértékű nyugdíjemelést történt, figyelembe véve az év elején végrehajtott 4,2%-os emelést, éves szinten átlagosan a nyugellátások 5,9%-kal nőttek,
- a nőknek 40 év jogosultsági idő alapján járó nyugdíjat igénybe vevők létszáma a tervezettnél jóval gyorsabban nőtt, így az erre az ellátási formára fordított kiadások összege jelentősen túllépte az előirányzatot.

A rokkantsági és rehabilitációs ellátások fedezetére az Egészségbiztosítási Alapnak átadott pénzeszköz összege 158,8 milliárd forint volt, a Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alap részére átadott összeg 17,7 milliárd forintot tett ki. A teljesítések megegyeztek az előirányzatokkal.

A működési kiadásokra felhasznált összeg 12,1 milliárd forint, az előirányzat feletti többlet 1,1 milliárd forint volt, ami döntően az előző évi pénzmaradvány felhasználásából származott.

## **EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAP**

### **1. Az egyenleg alakulása**

Az Alap tervezett hiánya 35,3 milliárd forint volt, a tényleges hiány ezt meghaladva 47,0 milliárd forint lett. Az eltérés az előirányzatnál több bevétel és a tervezetett meghaladó kiadás eredménye.

### **2. A bevételek alakulása**

A szociális hozzájárulási adóból és járulékokból – ez utóbbi a munkáltatói és biztosított befizetéseket, valamint az egészségügyi szolgáltatási járulékot is tartalmazták – származó bevétel 726,2 milliárd forintot tett ki. Egészségügyi hozzájárulásból 108,8 milliárd forint bevételhez jutott az Alap, az előirányzat feletti bevételi többlet 9,5 milliárd forint.

Az Alap összes bevételeinek 34,1%-a költségvetési támogatás és térítés, a teljesítés az előirányzatnál 15,1 milliárd forinttal több volt, amely a rokkantsági, rehabilitációs ellátások fedezetére átvett pénzeszköznél jelenik meg.

Az egyéb bevételek összege 136,8 milliárd forint volt, az előirányzathoz képest a többlet közel 32 milliárd forintot tett ki. Ebbe a bevételi csoportba tartoznak a gyógyszergyártók és -forgalmazók befizetései, amelynek teljesítése 23,0 milliárd forinttal haladta meg az előirányzatot (75,0 milliárd forint). Új előirányzatként jelent meg a baleseti adó, valamint a népegészségügyi termékadó. Az előbbi mintegy 1,2 milliárd forinttal haladta meg az előirányzatot (24,0 milliárd forint), míg az utóbbi közel 1 milliárd forinttal maradt el az előirányzattól (20,0 milliárd forint). Itt jelenik meg az egészségügyi szolgáltatók egyéb visszafizetése, melynek teljesítése közel 5 milliárd forint volt.

A rokkantsági és rehabilitációs ellátások fedezetére a Nyugdíjbiztosítási Alaptól átvett pénzeszköz nagysága 158,8 milliárd forint volt, mely előirányzati szinten teljesült.

### 3. A kiadások alakulása

Az Alap összes kiadásának közel 31%-át a pénzbeli ellátásokra fordított összeg adta. Ebből a legnagyobb nagyságrendet képviselő – tárgyévben új előirányzatként megjelenő – rokkantsági, rehabilitációs ellátások összege 358,1 milliárd forint volt, amely 15,8 milliárd forinttal haladta meg az előirányzatot. Ezzel szemben a táppénz és a gyermekgondozási díj kiadásainál az előirányzathoz viszonyítottan 18,7 milliárd forint összegű „megtakarítás” tapasztalható.

A kiadások közel 69%-át az egészségbiztosítás természetbeni kiadásai tették ki. A teljesítés 1223,2 milliárd forintot tett ki, ami a törvényi előirányzatnál 56,8 milliárd forinttal volt több.

A gyógyító-megelőző ellátásokra fordított kiadások összege 842,1 milliárd forint volt, az előirányzathoz viszonyított – kormánydöntéseken alapuló – többlet 17,2 milliárd forintot tett ki, amelynek jelentős része az egészségügyi intézmények, szolgáltatók gazdálkodási, likviditási helyzetének javítására fordított 12,6 milliárd forint volt. A gyógyszer-támogatásokra kifizetett összeg 315,1 milliárd forint volt, az előirányzat túllépése 37,4 milliárd forint. A gyógyászati segédeszköz támogatására 51,3 milliárd forintot használt fel az egészségbiztosítás, ami közel 8,0 milliárd forinttal haladta meg az előirányzatot.

Az alapkezelő működési kiadásai 10,0 milliárd forint, az előirányzat feletti kiadási többlet 0,7 milliárd forint volt, ami döntően az előző évi pénzmaradvány felhasználásából származott.

## IV.

### AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ALRENDSZERÉNEK FINANSZÍROZÁSA

#### A. Állományi adatok

Az előzetes adatok szerint a 2012. év egészében a központi költségvetés adóssága 235,5 milliárd forinttal csökkent, és az év végén 20 720,1 milliárd forintot ért el. December végén a **központi költségvetés forint- és devizaadóssága** az alábbi táblázat szerint alakult:

(Mrd Ft)	2011		2012		Változás	
	záró	%	december	%	Mrd Ft	százalékpont
<b>Deviza</b>	<b>10 170,4</b>	<b>48,5%</b>	<b>8 326,6</b>	<b>40,2%</b>	<b>-1 843,9</b>	<b>-8,3%</b>
<b>Állampapír</b>	5 712,3	27,3%	5 014,1	24,2%	-698,2	-3,1%
<b>Hitel</b>	4 458,1	21,3%	3 312,5	16,0%	-1 145,6	-5,3%
<b>Forint</b>	<b>10 362,2</b>	<b>49,4%</b>	<b>12 042,4</b>	<b>58,1%</b>	<b>1 680,2</b>	<b>8,7%</b>
<b>Állampapír</b>	9 771,4	46,6%	11 475,6	55,4%	1 704,2	8,8%
<b>Hitel</b>	590,8	2,8%	566,8	2,7%	-24,0	-0,1%
<b>Összesen</b>	<b>20 532,6</b>	<b>98,0%</b>	<b>20 369,0</b>	<b>98,3%</b>	<b>-163,6</b>	<b>0,3%</b>
Egyéb kötelezettségek	422,9	2,0%	351,1	1,7%	-71,8	-0,3%
<b>Mindösszesen</b>	<b>20 955,5</b>	<b>100,0%</b>	<b>20 720,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>-235,5</b>	<b>0,0%</b>

**A központi költségvetés devizaadóssága** 2012-ben 1843,9 milliárd forinttal, 8326,6 milliárd forintra csökkent. A devizaadósság devizahitel-felvétel és a Prémium Euró Magyar Államkötvény novemberben indított kibocsátása következtében 232,7 milliárd forinttal nőtt, ugyanakkor a devizaadósság törlesztése 1414,4 milliárd forintot tett ki az időszak során. A devizaadósság az árfolyamváltozás következtében 662,4 milliárd forinttal csökkent, és bruttó módon számítva a teljes adósság 40,2%-át tette ki december végén.

A teljes adósság 24,2%-át kitevő **devizakötvények** esetében a teljes állomány forintértéke a Prémium Euró Magyar Államkötvény 88,3 milliárd forint értékű kibocsátását, 412,5 milliárd forint törlesztést, a 373,9 milliárd forintos árfolyamnyereséget és a 0,1 milliárd forintos devizaállampapír-bevonást is figyelembe véve 5014,1 milliárd forintot tett ki december végén, amely a 2011. év végéhez képest 698,2 milliárd forint csökkenést jelent.

**A közvetlen külföldi és belföldi devizahitelek** – amelyek a nemzetközi szervezetektől, illetve külföldi bankoktól felvett, továbbá a belföldről átvállalt hitelek állományából adódnak össze – a teljes adósság 16,0%-át tették ki december végén. A vizsgált időszak alatt e külföldi és belföldi hitelek együttes állománya 144,5 milliárd forint értékű, az EIB-től és a CEB-től felvett projektfinanszírozó hitelfelvétel, valamint 1001,9 milliárd forint törlesztés - amelyből az IMF által nyújtott hitel törlesztésének összege 941,4 milliárd forint volt - és 288,2 milliárd forint árfolyamnyereség következtében 1145,6 milliárd forinttal csökkent, és 3312,5 milliárd forintot tett ki a hónap végén.

**A költségvetés forintadóssága** 2012-ben 1680,2 milliárd forinttal nőtt, és 12 042,4 milliárd forintot ért el.

**A forinthitelek állománya** a vizsgált időszakban 24,0 milliárd forint törlesztés következtében csökkent. Így a központi költségvetés forinthitel állománya december végén az 540,8 milliárd forint értékű nemzetközi fejlesztési intézet felé és 26,0 milliárd forint hitelátvállalásból fennálló hiteltartozásból állt.

Az összes adósság 55,4%-át kitevő, **forintban kibocsátott állampapírok** állománya 1704,2 milliárd forinttal, 11 475,6 milliárd forintra nőtt december végéig. A bruttó forint állampapír-kibocsátás 8147,1 milliárd forint volt, ugyanakkor a forint állampapírok törlesztése 6414,6 milliárd forintot tett ki ebben az időszakban. 31,1 milliárd forinttal csökkentette továbbá a forintadósságot a Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alaphoz került állampapírok bevonása. A 31,1 milliárd forint összegben megvalósult állampapír-bevonás 29,8 milliárd forinttal csökkentette a kötvények, 1,3 milliárd forinttal a diszkontkincstárjegyek állományát.

Összességében a piaci államkötvények állománya 830,7 milliárd forinttal, a diszkontkincstárjegyek állománya 365,6 milliárd forinttal, a lakossági állampapírok állománya pedig 512,8 milliárd forinttal növekedett az időszak során. A nem piaci államkötvények állománya 4,8 milliárd forint törlesztés következtében csökkent december végéig, és 398,5 milliárd forintot tett ki.

*A lakossági állampapírokon* belül a kamatozó kincstárjegyek állománya a vizsgált időszakban 354,2 milliárd forinttal nőtt, a december végi állomány 435,4 milliárd forint volt. A 2012 májusától értékesített féléves kincstárjegy állománya 10,4 milliárd forintot tett ki december végén. Az 1 és 2 éves postai értékesítésű *Kincstári Takarékjegyek* együttes állománya összesen 58,0 milliárd forinttal, 284,3 milliárd forintra nőtt a vizsgált időszakban.

A lakossági ügyfelek által vásárolható, inflációhoz kötött kamatozású *Prémium Magyar Államkötvény* állománya 2012. december végén 90,2 milliárd forintos ez évi növekedés hatására 256,4 milliárd forintot tett ki. December végén a lakossági állampapírok állománya 986,6 milliárd forintot tett ki, ami 512,8 milliárd forint növekedést jelent 2011. december vége óta.

A *külföldi befektetők állampapír-állománya* decemberben 46,3 milliárd forinttal nőtt. A hó végi 5008,5 milliárd forintos állampapír-állomány 1211,8 milliárd forinttal volt magasabb a 2011. december végi állománynál. A külföldi állomány 9,0%-a, 450,2 milliárd forint diszkontkincstárjegy, 91,0%-a, 4558,4 milliárd forint államkötvény. A külföldi állomány átlagos hátralévő futamideje december végén 3,85 év volt.

A deviza-államadósság kockázatainak csökkentése érdekében az ÁKK Zrt. swapműveleteket köt. A nemzetközi piaci szokványok alapján a swapműveletek miatt fennálló partnerkockázatok csökkentése érdekében a felek a swapok nettó értékének megfelelő fedezetet (betétet) helyeznek el egymásnál, amiből az adósságállomány részét képezik az ezen ügyletek után az ÁKK Zrt.-nél elhelyezésre került fedezeti összegek (az ún. mark-to-market betétek) az egyéb kötelezettségek soron. A vizsgált időszakban az egyéb kötelezettségek állománya összesen 71,8 milliárd forinttal csökkent. Az egyéb kötelezettségek állománya december végén 351,1 milliárd forintot tett ki.

## **B. Állampapír-piaci folyamatok**

2012 egészében az állampapírpiacra minden lejáraton jelentős mértékben csökkentek a hozamok. 2012 elején egy átmeneti növekedés után kismértékű hozamcsökkentés valósult meg. A hozamcsökkenésben jelentős szerepet játszott az Európai Központi Bank bejelentése, mivel ennek következtében nagymértékben csökkentek az egyes eurózóna-tagországok államadósságának fenntarthatóságával kapcsolatos kockázatok. Mind az eurózónában, mind a tengerentúlon javult a likviditási helyzet, és nulla közelébe csökkentek a kockázatmentesnek tekintett eszközök hozamai, ami növelte a kockázatosabbnak tekintett eszközök, köztük a régiós állampapírok iránti keresletet. A régióon belül Magyarország megítélését javította a kormányzat 3%-os maastrichti deficitcél melletti elkötelezettsége is. Mind az érzékelt kockázatok csökkenése, mind a kockázatvállalási hajlandóság emelkedése növelte a magyar állampapírok iránti keresletet, és az év közepétől újabb, nagyobb ütemű hozamcsökkentési trend kezdődött. A Magyar Nemzeti Bank Monetáris Tanácsa augusztustól óvatosan, 25 bázispontos lépésekkel, fokozatosan 7,00%-ról 5,75%-ra csökkentette a jegybanki alapkamatot. A monetáris politika óvatos lazítása is hozzájárult a hozamcsökkenéshez.

A rövid oldali **referenciahozamok** 2012 decemberének végén az egy évvel korábbinál 2,2-2,5 százalékponttal alacsonyabb szinten álltak. Az év eleji kiugrás után az év folyamán fokozatosan csökkentek a rövid hozamok. Az éven túli lejáratok esetében 3,4-3,7 százalékponttal csökkentek a referenciahozamok a 2012. év egészében. A rövid hozamokhoz hasonlóan a hosszú hozamok is átmenetileg megemelkedtek januárban, ám az év hátralévő részében fokozatosan és nagymértékben csökkentek.

Az aukciós hozamok alakulása lényegében a referenciahozamok mozgását követte. Az éven belüli aukciós hozamok (a likviditási kincstárjegy aukció nélkül) 2,0-2,5 százalékponttal csökkentek az év végéig. A 3, 10 és 15 éves lejáratokon 2,6-2,9 százalékponttal, az 5 éves lejáraton 3,6 százalékponttal csökkent az aukciós átlaghozam.

## 2012. DECEMBER ÖSSZEFOGLALÁS

### Az államháztartás központi alrendszerének decemberi pénzforgalmi adatai

2012. december hónapjában az államháztartás központi alrendszerének többlete 84,2 milliárd forintban alakult. Ezen belül a központi költségvetés 119,4 milliárd forintos szufficittal, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 33,2 milliárd forintos, az elkülönített állami pénzalapok pedig mintegy 2 milliárd forintos deficittel zártak. 2011. december hónapjában az államháztartás központi alrendszerének hiánya 487,1 milliárd forint volt. (A két év decemberi adatai közti eltérést a 2011. év végén jelentkező egyszeri kiadási tételek, illetve a bevételi oldalon keletkező, az Európai Bíróság döntése miatti áfa-visszautalások magyarázzák.)

#### ***Központi költségvetés***

##### ***Bevételek***

A központi költségvetés december havi bevételei az előző év azonos hónapjához képest mintegy 316 milliárd forinttal magasabb összegben alakultak. A főbb adóbevételek esetében a társasági adó, az általános forgalmi adó (tavaly decemberben került sor az Európai Bíróság döntése miatti áfa-visszatérítések jelentős részének visszautalására), a személyi jövedelemadó, valamint az illetékbevételek is meghaladták az előző évi összeget. Emellett a költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok bevételei, valamint a kamatbevételek is nagyobb összegben teljesültek, mint az elmúlt év azonos időszakában.

##### ***Kiadások***

A központi költségvetés december havi kiadásai közel 226 milliárd forinttal alacsonyabb összegben alakultak, mint az elmúlt év azonos hónapjában. A kiadások esetében a tavalyi évnél kisebb összegben teljesültek az egyedi és normatív támogatások, a fogyasztói árkiegészítések, a költségvetési szervek kiadásai, valamint az állami vagyonnal kapcsolatos kiadások. A két év azonos időszakának eltéréseiben jelentős szerepet játszanak a 2011. év végén realizált, a megyei önkormányzatoktól és a MÁV Zrt.-től történő adósságátvállalások, illetve az MFB-nek juttatott terven felüli tőkeemelés. Ugyanakkor 2012 decemberében került sor az 5000 főnél alacsonyabb népességszámú települések adósságainak kifizetésére. Ez 76,0 milliárd forint kiadást jelentett a központi alrendszerben, mely a helyi önkormányzatoknál azonos összegű bevételként jelent meg.

##### ***Kamatgyenleg***

A kamatkiadások 2012 decemberében 58,6 milliárd forintot tettek ki, 19,0 milliárd forinttal többet, mint az előző év megfelelő időszakában, a kamatbevételek pedig 18,1 milliárd forintos szintet értek el, 7,1 milliárd forinttal magasabbat az előző évinél. A nettó kamatkiadás (40,5 milliárd forint) így összességében 11,9 milliárd forinttal tér el az előző év hasonló időszakához képest, mely a kamatfizetések éven belüli eltérő lefutásával magyarázható.

##### ***TB Alapok***

A társadalombiztosítási alapok 2012. december havi 33,2 milliárd forintos hiánya a Nyugdíjbiztosítási Alap 4,3 milliárd forintos többletéből, valamint az Egészségbiztosítási



Alap 37,5 milliárd forintos deficitjéből tevődik össze. 2011. december hónapjában az Alapok együttes hiánya 53,0 milliárd forintot tett ki. A bevételi oldalon az előző évnél magasabb összegben teljesültek többek között az Egészségbiztosítási Alap szociális hozzájárulási adó és járulékbevételei, valamint az egészségügyi hozzájárulások. A kiadások esetében az előző évnél alacsonyabb összegben alakultak többek között a nyugdíjkiadások (szerkezeti változások következtében), valamint az Egészségbiztosítási Alapnál a gyógyszer-támogatások.

### ***Elkülönített állami pénzalapok***

Az elkülönített állami pénzalapok december havi közel 2 milliárd forintos hiánya az előző év azonos hónapjához képest kedvezőbb lett. Az alapok bevételei 39,6 milliárd forinttal, kiadásai 30,3 milliárd forinttal magasabb összegben alakultak az előző év azonos időszakához viszonyítva. A bevételek közül a Nemzeti Foglalkoztatási Alap szakképzési hozzájárulásból befolyt bevételei lettek magasabbak. Ezen felül a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap innovációs járulékből is nagyobb bevétel realizálódott. A kiadások közül a Nemzeti Foglalkoztatási Alap Start-munkaprogram kiadásai teljesültek magasabb összegben az előző év azonos hónapjához képest. Ennek oka az, hogy ez évben a Start-munkaprogram a Kormány törekvéseivel összhangban jelentősebb tételt képvisel az Alapon belül, ezt tükrözi a december havi 15,3 milliárd forintos kifizetés is a tavalyi 5,0 milliárd forintos kifizetéssel szemben. Továbbá a foglalkoztatási és képzési támogatások, valamint a foglalkoztatást ösztönző normatív támogatások kiadásai is magasabb mértékben alakultak. Mindezek mellett a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap kiadásai is – a bevételi többlettel összhangban – nagyobb összegben teljesültek az előző év azonos időszakához viszonyítva.

## **I.**

### **A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉS PÉNZÜGYI FOLYAMATAINAK FŐBB JELLEMZŐI**

#### **A.**

##### **A BEVÉTELEK RÉSZLETES ÁTTEKINTÉSE**

1. December hónapban **társasági adó** címén a központi költségvetésben 152,3 milliárd forint bevétel keletkezett, mely a 156,0 milliárd forintos befizetés és a 3,7 milliárd forint kiutalás különbözeteként képződött. Az egyenleg a tavalyi év azonos időszakához képest 37,0 milliárd forinttal teljesült magasabban: a befizetések 36,4 milliárd forinttal (30,5%-kal) növekedtek, a kiutalások pedig 0,6 milliárd forinttal (13,6%-kal) csökkentek az előző év azonos időszakához viszonyítva. A túlteljesülés háttérében a befizetések növekedése és a kiutalások csökkenése játszott szerepet.

A **hitelintézeti járadék** jogcímen a központi költségvetésben 3,2 milliárd forint bevétel realizálódott. Ez az összeg 0,5 milliárd forinttal magasabb a 2011. december havi bevételnél.

A **cégautóadóból** a december hónap során 0,6 milliárd forint bevétel teljesült, mely a 2011. év azonos időszakától 14,5%-kal maradt el.

Az **energiaellátók jövedelemadója** címén az év tizenkettedik hónapjában a központi költségvetésben 13,9 milliárd forint bevétel keletkezett. Ez az összeg 4,2 milliárd forinttal (23,0%-kal) alacsonyabb a 2011. év azonos időszakában keletkezett bevételénél.

Az **egyszerűsített vállalkozói adóból** a tárgy hónapban 40,7 milliárd forint bevétel keletkezett. Az adózók 2012. december hónapban 9,2 milliárd forinttal (18,4%-kal) kevesebb adót fizettek be, mint a 2011. év azonos időszakában. A csökkenésben két ellentétes hatás együttesen érvényesült: egyrészt kisebb lett az adóalanyi kör, másrészt 2012. január 1-jével az EVA kulcsa 30%-ról 37%-ra emelkedett.

Az **energiaadóból** 1,4 milliárd forint bevétel folyt be a központi költségvetés számlájára, amely összeg 0,1 milliárd forinttal (10,7%-kal) alacsonyabb a 2011. decemberi bevételénél. A csökkenés hátterében a bevételek 14,4%-os, valamint a kiutalások 21,3%-os elmaradása áll.

A **környezetterhelési díj** mérlegsoron a jóváírások és terhelések egyenlegeként 1,2 milliárd forint bevétel keletkezett, mely az előző év december havi eredményét 0,3 milliárd forinttal (35,7%-kal) haladta meg.

**Bányajáradék** címén decemberben 6,4 milliárd forint bevétele származott a költségvetésnek. A 2011. decemberi adathoz képest 5,2 milliárd forinttal, azaz 44,8%-kal volt alacsonyabb a befizetés. A bevétel csökkenésének hátterében elsősorban a gázértékre bevezetett felső korlát, a nyersolaj világpiaci árának csökkenése, valamint a forint dollárral szembeni erősödése áll.

**Játékadóból** az év tizenkettedik hónapjában 2,7 milliárd forint bevétel keletkezett a központi költségvetésben, amely 3,1 milliárd forinttal (53,8%-kal) alacsonyabb a 2011. évi azonos havi befizetésénél.

Az **egyéb befizetések** mérlegsoron december hónapban 3,0 milliárd forint bevétel keletkezett. Ez az összeg a tavaly decemberi egyenlegtől 2,7 milliárd forinttal (47,2%-kal) marad el. Ezen a mérlegsoron a NAV által beszedett bírság- és pótlékbevételek szerepelnek.

Az **egyéb központosított bevételek** mérlegsoron jelennek meg a költségvetési törvény 13. §-ának (1) bekezdésében meghatározott központosított bevételek. December hónapban 17,2 milliárd forint bevétele volt a költségvetésnek, mely összeg 15,3 milliárd forinttal magasabb a tavalyi értéknél. 2012. január 1-jétől hatályba lépett az új környezetvédelmi termékdíjról szóló törvény, melynek következtében megváltoztak a díjtételek, szűkültek a kedvezmények, és változott az adózói kör is.

A **pénzügyi szervezetek** 2010-ben bevezetett **különadója** sora decemberben a központi költségvetésnek 44,4 milliárd forint bevétele keletkezett. Ez az összeg a tavalyi év azonos időszakának bevételét 4,7%-kal haladta meg.

A szintén 2010-ben bevezetett **egyed-ágazatok terhelő különadóból** ugyanezen időszakban 8,8 milliárd forint bevétel folyt be. Ez a bevétel a tavalyi év azonos időszakának 94,7%-a.

2. Decemberben az **általános forgalmi adóból** 214,9 milliárd forint bevétele keletkezett a költségvetésnek, ami az egy évvel korábbi 2,9 milliárd forint összegű kiutalást jelentősen meghaladta. A bruttó befizetés 359,2 milliárd forint (a bázishoz képest

7,4 milliárd forinttal alacsonyabb), a visszautalás pedig 144,6 milliárd forint (a bázishoz képest 225,2 milliárd forinttal alacsonyabb) volt. A bevétel 87,3%-a a belföldi áfabevételekből, 7,6%-a az importáfa-befizetésekből, míg 5,2%-a a dohánygyártmányok áfabefizetéseiből származott. A 2011. évi decemberi kiutalás háttérében az Európai Bíróság által a negatív áfa ügyben hozott döntés miatti visszautalások állnak.

A **jövedéki adóból** realizált bevétel december hónapban 83,4 milliárd forintot tett ki, amely az egy évvel korábbi bevételhez képest 9,9 milliárd forinttal, 10,6%-kal alacsonyabb volt. Az üzemanyagok esetében 43,8 milliárd forint jövedékiadó-bevétel keletkezett, amely kissé elmarad (1,1%) a bázishavi bevételtől. A dohánygyártmányok jövedéki adója (31,2 milliárd forint) 11,5 milliárd forinttal volt alacsonyabb a 2011. december havi bevételénél (42,7 milliárd forint), melynek oka a bázisév végi nagymértékű készletezés miatti bázishatás. A szeszesitaloknál és egyéb termékeknél 8,4 milliárd forint összegű teljesítés történt, amely 2,0 milliárd forinttal magasabb a bázisidőszaki összegtől. A növekedés háttérében a 2011. november 1-jei adóemelés előtti készletezéseket követő átmeneti keresletcsökkenés miatti alacsony bázis áll.

A **regisztrációs adóból** az év tizenkettedik hónapjában 1,0 milliárd forintos bevétele keletkezett a költségvetésnek, mely 54,5%-a a tavalyi év azonos időszaka teljesítésének. A bázishoz képesti csökkenés a regisztrációs adótételek 2012. január 1-jétől hatályos 30-80%-os csökkenésének tulajdonítható.

A **távközlési adóból** december hónapban 3,1 milliárd forint bevétele származott a költségvetésnek. A távközlési adó új adónem, amely 2012. július 1-jétől hatályos, az első befizetési kötelezettség szeptemberben keletkezett.

3. A **személyi jövedelemadó** államháztartási szintű bevétele december hónapban 136,2 milliárd forint volt, amely a 137,9 milliárd forintos bruttó befizetés és az 1,7 milliárd forintos kiutalás egyenlegeként képződött. Ez a bevétel 4,3 milliárd forinttal, 3,3%-kal magasabb az egy évvel korábbi összegnél. 2012 decemberében az előző év azonos hónapjához képest a befizetések 3,7 milliárd forinttal (2,7%-kal) növekedtek, míg a kiutalások 0,6 milliárd forinttal (27,6%-kal) csökkentek. A magasabb teljesülés háttérében az adórendszer átalakításának hatása és az elvárt béremeléssel összefüggő bérfolyamlat áll.

Az **illetékbefizetések** decemberi – a tavalyi év tizenkettedik havi bevételéhez viszonyítva 152,1%-kal, 11,4 milliárd forinttal magasabb – összege 18,9 milliárd forintot tett ki. A növekedés jórészt a megyei önkormányzatok támogatási rendszerének változásával hozható összefüggésbe. A megyei önkormányzatok 2012 januárjától már nem részesülnek e jogcím bevételéből, helyette normatív támogatás érvényesül.

A 2010 novemberétől fizetendő közteherből, a **háztartási alkalmazottak utáni regisztrációs díjból** az év tizenkettedik hónapjában 2,4 millió forintos bevétele származott a központi költségvetésnek.

A **magánszemélyek jogviszonyának megszűnéséhez kapcsolódó** egyes jövedelmekre bevezetett 98%-os **különadóból** a központi költségvetésnek decemberben 121,0 millió forint bevétele keletkezett.

4. **A központi költségvetési szervek bevételei** decemberben 177,8 milliárd forintot tettek ki, mintegy harmadával meghaladva a 2011. évi decemberi bevételeket. Az eltérést okozó számos tényező közül kiemelhető, hogy az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által 2012 decemberében az intézményeknek utalt támogatás jelentősen magasabb összeget (72,0 milliárd forintot) tett ki, mint a 2011. év azonos időszakában. Az intézményi bevételeket növelte még 2012-ben mintegy 4,2 milliárd forint összegű autópálya-matrica díj is, amely 2011-ben még az útpénztár fejezeti kezelésű előirányzaton jelent meg bevételként. Mintegy 5,3 milliárd forintot tett ki az MTA Természettudományi Kutatóközpontnál a Q2 program törvényi sorról jóváírt összeg. A Kutatási és Technológiai Innovációs Alaptól mintegy 3,4 milliárd forint került jóváírásra az MTA Wigner Fizikai Kutatóközpontnál a CERN adatközpont kialakításának támogatására. A két év bevételei közötti eltérésben továbbra is szerepet játszanak a 2012. január 1-jétől és 2012. május 1-jétől központi költségvetési szervként működő volt önkormányzati intézmények bevételei. Áttekintve a havi bevételeket, a közhatalmi és intézményi működési bevételek összesen 35,4 milliárd forintot tettek ki. A különféle működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök és támogatásértékű bevételek pedig összesen 124,7 milliárd forint körül alakultak, jelentősen meghaladva az egy évvel korábbi ilyen jellegű bevételeket.
5. **A szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok bevételei** címen decemberben 220,2 milliárd forint folyt be, ez az előző évi decemberi bevételnek mintegy 140,4%-a. A *nem uniós bevételek* decemberben mintegy 17,5 milliárd forintot tettek ki, ez mintegy 40,3%-a az előző év azonos időszaka bevételeinek. Ebben elsősorban a 2011. évi decemberi bevételek alakulása (például kvótaértékesítésből származó bevétel, Norvég Alap által átadott bevétel, árfolyamnyereség jóváírása, pénzeszközátvétel a VM vörösiszap-katasztrófa elhárítása törvényi sorra) játszott szerepet. A 2012. évi decemberi bevételek közül kiemelhető például a nemzeti agrárkárenyhítés törvényi soron jelentkezett 4,1 milliárd forintnyi bevétel, amely a kárenyhítés év végi forrásának jóváírása az MVH kapcsolódó lebonyolítási számlájáról. A szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok bevételei között az *EU támogatás* decemberben 202,7 milliárd forintot tett ki, mely jelentősen meghaladja az előző év azonos időszakában keletkezett bevételeket. A növekedés jelentős részben abból fakad, hogy a korábbi hónapokban elmaradt, teljesült kiadásokra jutó uniós bevételelszámolás (közösségi hozzájárulás rendezés) döntő része ebben a hónapban folyt be több operatív program esetében, mely összességében 159,1 milliárd forint összegű, a kiadás 102%-ának megfelelő bevételt jelentett az Új Széchenyi Terv előirányzatán. Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program és a Halászati Operatív Program keretében összesen 34,0 milliárd forint uniós forrás került felhasználásra, mely arányos a teljesült kiadás összegével.
6. **A központi költségvetési szervektől származó befizetések** decemberben 9,7 milliárd forint körül alakultak, amely mintegy 86,0%-a az előző év azonos időszaka befizetéseinek. A különbség elsősorban abból adódott, hogy 2011 decemberében lényegesen magasabb összegű (2,2 milliárd forint) előző évi maradványbefizetés történt, mint 2012 decemberében. A 2012. évi decemberi befizetések döntő részben a költségvetési törvényben a kizárólag saját bevételből gazdálkodó intézmények részére tételesen előírt befizetési kötelezettségek

teljesítéséből származtak. Ebből kiemelkedett a Nemzeti Közlekedési Hatóság mintegy 5,8 milliárd forintos befizetése. A fennmaradó részt alapvetően az 1122/2012. (IV. 25.) és az 1428/2012. (X. 8.) Korm. határozatban előírt zárolások egy részének bevétel, illetve maradvány terhére történt befizetéssel való kiváltása tette ki.

7. **A Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alaphoz történő hozzájárulás** 2012-től új befizetési kötelezettséget jelent, melyet a Nyugdíjbiztosítási Alapnak kell teljesítenie. 2012-ben létrehozták a Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alapot, amely tartalmazza a korhatár alatti ellátásokat is. Ezen ellátások 2012. január 1-je előtt a Nyugdíjbiztosítási Alapból kerültek kifizetésre. A profiltisztítást követően a Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alapba került korhatár alatti ellátások finanszírozásához a Nyugdíjbiztosítási Alap havonta közel 1,5 milliárd forinttal járult hozzá.
8. **A helyi önkormányzatok befizetései** címen ebben a hónapban a teljesítés 1,2 milliárd forint volt. Ez a sor a tárgyévet megelőző évi önkormányzati elszámolások alapján, a kincstári felülvizsgálat, illetve az ÁSZ ellenőrzése során megállapított, jogtalanul igénybe vett és a tárgyévben a központi költségvetésbe visszafizetett hozzájárulások és támogatások összegeit tartalmazza, valamint ezek igénybevételi, kiegészítő és késedelmi kamatát.
9. **Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek** decemberi összege -6,7 milliárd forint volt, amelynek meghatározó tétele a frekvenciahasznosítás 44,0 milliárd forintos ellenértékéből korábban beérkezett 19,9 milliárd forint bevételként történt elszámolásának korrekciója (a frekvenciahasznosítási pályázat lezáratlansága miatt ez az összeg letéti számlára került, így nem számít bevételnek). Decemberben a legjelentősebb bevételi tétel az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek (az európai uniós kereskedelmi rendszerben értékesíthető CO<sub>2</sub>-kvóta) értékesítéséből származó 5,8 milliárd forint volt. Ezen túlmenően hasznosítási típusú bevételek érkeztek decemberben, a termőföldekért fizetett haszonbérleti díjak 3,7 milliárd forintot, a távközlési koncessziós díjak 2,6 milliárd forintot, a vagyonkezelői díjak pedig 0,7 milliárd forintot tettek ki.
10. A költségvetés **kamatbevételei** decemberben 18,1 milliárd forintot tettek ki. Ez két részből tevődik össze: a forintban fennálló adósság és követelések kamatából, valamint a devizában fennálló adósság és követelések kamatából. A forintban fennálló adósság és követelések kamatának nagyobb része a *forint-államkötvények kamata*, melynek következtében több mint 14,8 milliárd forint összegű bevétel jelent meg a költségvetésben. Az MNB a Kincstári Egységes Számla (KESZ) után 2,5 milliárd forintot fizetett, és egyéb kisebb tételek (*kincstárjegyek kamata*, valamint a *függő tételek*) miatt további 0,2 milliárd forint bevétel keletkezett. A devizában fennálló követelések után minimális bevétel (0,3 milliárd forint) származott decemberben. Mindezeket felül 0,3 milliárd forint növelte még a bevételi oldalt.
11. Az **egyéb bevételek** december hónapban 6,4 milliárd forintot tettek ki. Ebből kiemelendő a megyei önkormányzatok adósságrendezésével összefüggésben a 2012. évi költségvetésről szóló törvény 76. §-ának (8) bekezdése alapján a Magyar Államkincstár által vezetett letéti számláról befizetett összesen 1,8 milliárd forint, valamint a törvény 76/C. §-a (4) bekezdésének d) pontja alapján az önkormányzatok által a bankoknál – az egyes adósságelemek teljesítésének fedezetére – elhelyezett betétek, biztosítékok összegének befizetéséből származó 3,4 milliárd forint.

12. Az **egyéb uniós bevételeken belül** a vámhozzájárulás Magyarországot illető 25%-aként 608,5 millió forint folyt be a központi költségvetésbe. Az uniós támogatások utólagos megtérülése során 1,2 milliárd forint került elszámolásra, mely a korábban hazai projektként indult, majd uniós finanszírozásba vont közlekedési beruházásokra az Európai Bizottság által utólagosan átutalt támogatás volt.

## B.

### A KIADÁSOK JOGCÍMENKÉNT

1. Az **egyedi és normatív támogatásokra** fordított kiadások összege decemberben 15,5 milliárd forintot tett ki. Az összegből a helyközi személyszállítási közszolgáltatások költségtérítésére 13,6 milliárd forint, az Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítésére 1,3 milliárd forint, a vasúti pályahálózat működtetésének költségtérítésére 291,3 millió forint, bányabezárásra 250,0 millió forint, míg a mecseki uránbányászok baleseti járadékainak és egyéb kártérítési kötelezettségeinek átvállalására 22,7 millió forint kifizetés történt.
2. A médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló 2010. évi CLXXXV. törvény 136. §-ának (4) bekezdése értelmében a Magyar Állam évente **közszolgálati hozzájárulást** fizet a lineáris audiovizuális médiaszolgáltatások vételére alkalmas készüléket használó háztartások számát alapul véve. Az Állam a közszolgálati hozzájárulást tizenkét egyenlő részletben előre, minden hónap harmadik napjáig fizeti meg az Alap pénzforgalmi számlájára. Ennek értelmében a közszolgálati hozzájárulás címről ebben a hónapban 5,2 milliárd forint kifizetés történt.
3. A **fogyasztói árkiegészítésre** fordított kiadások összege decemberben 8,2 milliárd forintot tett ki, amely összeg 22,8%-kal marad el az előző év azonos időszakában történt teljesítéstől. Az eltérést a támogatási rendszer átalakítása (a támogatási tételek csökkenése és a fogyasztói árkiegészítés szociálpolitikai menetdíj-támogatással történő felváltása) magyarázhatja.
4. A **lakásépítési támogatásokra** fordított kiadások decemberben 9,2 milliárd forintot tettek ki, amely összeg 7,5%-kal marad el az előző év azonos időszakában történt teljesítés értékétől. Az eltérés a támogatási jogcímek folyósítási rendjének szabályozásából és abból adódik, hogy egyes támogatási jogcímekre a bázishoz képest alacsonyabb összegű kifizetés történt.
5. 2012-ben létrehozták a **Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alapot**, amely a családi támogatások, a jövedelem pótló és jövedelemkiegészítő szociális támogatások, valamint a különféle jogcímen adott térítések mellett már tartalmazza a korhatár alatti ellátásokat forrását is. Ezen ellátások 2012. január elseje előtt a Nyugdíjbiztosítási Alapból kerültek finanszírozásra. Decemberben a korhatár alatti ellátásokra összesen 21,4 milliárd forintot fordítottak, melyből a szolgálati járandóságok (fegyveres testületek tagjai szolgálati nyugdíjának átalakítását követően létrejött ellátás) 7,0 milliárd forintot, a korhatár előtti ellátások (különféle korhatár előtti öregségi nyugdíjak átalakítását követően létrejött ellátás) 14,4 milliárd forintot tettek ki. A családi támogatásokra decemberben 34,4 milliárd forint került átutalásra a folyósítást végző szervek részére, amely mindössze 0,5 milliárd forinttal maradt el az előző év azonos időszakának kiadásaitól. Ebből a legnagyobb összeget, 27,7 milliárd forintot

családi pótlékra fordították, gyermekgondozási segélyre 4,9 milliárd forintot, gyermeknevelési támogatásra pedig közel 1 milliárd forintot folyósítottak. A jövedelem pótló és jövedelemkiegészítő szociális támogatásokra decemberben kifizetett összegek (5,1 milliárd forint) mintegy 45,4%-át tették ki az egy évvel korábbi kiadásoknak. Ennek oka az, hogy a rokkantsággal, egészségkárosodással, megváltozott munkaképességgel összefüggő – korábban ebből a forrásból finanszírozott – ellátások 2012-től az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott rokkantsági, rehabilitációs ellátások részét képezik. A legnagyobb tételt a jövedelem pótló és jövedelemkiegészítő szociális támogatásokon belül e hónapban a fogyatékosági támogatásra és a vakok személyi járadékára fordított összeg (közel 2,6 milliárd forint) tette ki, a politikai rehabilitációs és más nyugdíj-kiegészítésekre pedig 1,4 milliárd forintot fordítottak. A különféle jogcímen adott térítések esetében a decemberi folyósítás mintegy 2,3 milliárd forintot tett ki, melyből közgyógyellátásra 1,7 milliárd forintot utaltak át.

6. **A költségvetési szervek kiadásai** decemberben 331,2 milliárd forintot tettek ki, közel ötödével elmaradva a 2011. évi decemberi kiadásoktól. Az eltérésben elsősorban a 2011. évi decemberi kiadások alakulása (2011. decemberben 120,0 milliárd forint utalása a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. tőkeemelésére) játszott szerepet. A kiadásokat áttekintve, decemberben - a bérfizetéshez kapcsolódó átfutó kiadásokkal együtt számolva - a személyi juttatásokra, szociális hozzájárulási adóra fordított összegek összesen 137,2 milliárd forintot tettek ki. A dologi és egyéb folyó kiadásokra mintegy 122,8 milliárd forintot, az intézményi beruházási kiadásokra 35,9 milliárd forintot fordítottak.
7. **A szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok** decemberi teljesítése 311,2 milliárd forint volt, amely az előző évi decemberi kiadásnak 115,3%-a. *A nem uniós forrásokból finanszírozott szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok* decemberben 97,5 milliárd forintot tettek ki, 11,5%-kal meghaladva az előző év azonos időszakának a kiadásait. Az eltérést elsősorban a 2012. év decemberében magasabban teljesült kifizetések magyarázzák. 2012 decemberében például az agrártámogatásokra (folyó kiadások és jövedelemtámogatások fejezeti kezelésű előirányzat) kifizetett összegek mintegy 4 milliárd forinttal haladták meg az előző év decemberi ilyen célú kifizetéseket. A 2012. év decemberében mintegy 5,3 milliárd forintot tett ki a Q2 program törvényi sorról az MTA Természettudományi Kutatóközpont részére utalt összeg. Az NGM nemzetgazdasági programok törvényi soráról a Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt. részére 2012. év decemberében 3,6 milliárd forint került átutalásra. 2012. decemberben a következő törvényi sorokon voltak kiemelkedő összegű kifizetések pl.: közoktatási célú humánszolgáltatásra és kiegészítő támogatásra 17,3 milliárd forint, autópálya rendelkezésre állási díjra 8,2 milliárd forint, szociális célú humánszolgáltatások normatív támogatására (kiegészítő támogatásokkal) 5,5 milliárd forint, beruházásösztönzési célelőirányzatból 3,2 milliárd forint, megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásával összefüggő költségkompenzációra 2,4 milliárd forint. Decemberben az *uniós előirányzatokból* a kedvezményezettek részére összesen 213,7 milliárd forintot fizettek ki, mely 30,0 milliárd forinttal több a tavalyi év azonos időszakának kiadásainál. A strukturális támogatásokra fordított 161,1 milliárd forint döntő részét a Nemzeti Stratégiai Referenciakeret (Új Széchenyi Terv) programjai (156,2 milliárd forint) tették ki. A

vidékfejlesztési támogatások, ezen belül pedig az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program címen összesen 46,1 milliárd forint összegű kiadás történt, amelynek jelentős részét az Agrár-környezetgazdálkodási támogatások igénybevétele jogcím kifizetése jelentette.

8. **Az elkülönített állami pénzalapok támogatása** címen december hónapban 5,7 milliárd forint került átutalásra a Nemzeti Foglalkoztatási Alap, a Bethlen Gábor Alap, valamint a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap részére.
9. **A Garancia és hozzájárulás a társadalombiztosítási alapok kiadásaihoz** előirányzat a Nyugdíjbiztosítási Alap és az Egészségbiztosítási Alap költségvetési támogatásából tevődik össze. E célra idén decemberben összesen 63,2 milliárd forintot fordítottak, amely 19,0%-kal haladta meg az előző év azonos időszakának a kifizetéseit. 2012. december hónapban a Nyugdíjbiztosítási Alap az adórendszer átalakításával összefüggő pénzeszközátadás címen közel 8,5 milliárd forint költségvetési támogatásban részesült. A 2011. év ugyanezen időszakában viszont az Alap nem részesült költségvetési támogatásban, a kieső támogatást elsősorban a Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alapból származó bevétel pótolta a 2011. év október-december hónapjaiban. Idén decemberben az Egészségbiztosítási Alap járulékok címen átvett pénzeszközként 32,5 milliárd forint támogatásban részesült, amely 20,5 milliárd forinttal maradt el a tavalyi év azonos időszakában ilyen címen kapott támogatástól. Ebben a nemzeti kockázatközösség körébe tartozó személyek után fizetett havi, személyenkénti hozzájárulás összegének a csökkenése játszott szerepet. A 2012-től bekövetkezett szerkezeti változások, profiltisztítás következtében viszont decemberben mintegy 22,2 milliárd forintnyi költségvetési támogatást kapott az Alap a 2012-től hozzá átkerült korhatár alatti rokkantsági, rehabilitációs ellátások fedezetére.
10. **A helyi önkormányzatok támogatása** (állami támogatások, hozzájárulások és SZJA) jogcímen ebben a hónapban a felhasználás összesen 138,7 milliárd forintban teljesült.  
Jelentősebb tételek:
  - a települési önkormányzatokat megillető, a településre kimutatott személyi jövedelemadó: 8,5 milliárd forint;
  - a települési önkormányzatok jövedelem differenciálódásának mérséklése: 6,9 milliárd forint;
  - normatív hozzájárulások: 33,1 milliárd forint;
  - a központosított előirányzatok címről: 12,1 milliárd forint;
  - a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása: 28,8 millió forint;
  - a települési önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása: 779,3 millió forint;
  - normatív, kötött felhasználású támogatások: 6,4 milliárd forint;
  - a vis maior támogatás cím: 123,0 millió forint;
  - a megyei önkormányzatok működésének támogatása sorról: 349,0 millió forint;



- a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjára: 1,2 milliárd forint

kifizetés történt.

- Az egyes települések feladatainak támogatására összesen 33,6 milliárd forint;
- az egyes városok egészségügyi fekvőbeteg-szakellátó intézmények átadásából eredő kártalanítására összesen 892,0 millió forint;
- a Helyi önkormányzatok szociális célú tűzifavásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatása sorról: 996,2 millió forint;
- a Fővárosi közösségi közlekedés rendkívüli támogatása sorról: 3,3 milliárd forint;
- a Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása egyes fővárosi kerületi önkormányzatoknál sorról: 750,0 millió forint;
- a Margitszigeti Szabadtéri Színpad és Víztorony felújítása sorról: 350,0 millió forint;
- a Margitszigeti Szökőkút átépítése sorról: 400,0 millió forint;
- a Belvárosi Főplébánia templom rekonstrukciója sorról: 200,0 millió forint

kifizetés történt.

A települések egészséges ivóvízzel való ellátásának biztosításához szükséges fejlesztések megvalósításának támogatása címek terhére összesen 17,6 millió forint átcsoportosítása történt.

11. **Kamatkiadásokra** 2012. decemberben 58,6 milliárd forintot fordított a költségvetés. Ez két részből tevődik össze: a forintban fennálló adósság és követelések kamatából, valamint a devizában fennálló adósság és követelések kamatából. A forintban fennálló adósság és követelések 57,0 milliárd forint összegű kamatterhét az államkötvények után fizetendő 19,3 milliárd forintos, a kincstárjegyek után fizetendő 25,9 milliárd forintos, az EBB és ET hitelek után fizetendő 11,5 milliárd forintos, valamint a minimális függő tételként megjelenő 0,3 milliárd forintos terhek jelentették. A kamatkiadások kisebb része kötődött a devizában fennálló adóssághoz, 1,6 milliárd forinttal terhelve decemberben a költségvetést, melynek nagyobb része a *devizahitelek kamatához* kapcsolódik.
12. A **társadalmi önszerveződések támogatása** kiadási tétel magában foglalja a pártok és a pártalapítványok működésének támogatására átcsoportosítandó összegeket. Erről a mérlegsorról ebben a hónapban nem történt kifizetés.
13. A **kormányzati rendkívüli kiadások** mérlegsoron december hónapban 328 millió forint kiadás teljesült. Ezen belül pénzbeli kárpótlásra 186 millió forintot, az 1947-es párizsi békeszerződésből eredő kárpótlásra 135 millió forintot, mindezek folyósítási költségeire pedig 7 millió forintot fizettek ki.
14. Az **állam által vállalt kezesség érvényesítése** 2012. decemberben 1,7 milliárd forint kiadást jelentett, alapvetően a Garantiqa Hitelgarancia Zrt. által a kkv-szektor finanszírozását segítő állami viszontgaranciák és az ún. „fészekrakó” lakáskezeségek beváltásának következtében. A 2012. decemberi kezességbeváltási kifizetések mértéke több mint 25%-kal haladja meg az egy évvel korábbi kiadásokét. A

kifizetések összetétele hasonló a tavalyi adatokhoz, továbbra is a kkv-szektorhoz és a lakáskezesekhez köthető a beváltások döntő része.

15. Az **egyéb kiadások** összege december hónapban 3,0 milliárd forintot tett ki. Az egyéb kiadásokon belül a *nemzetközi elszámolások kiadásaként* decemberben 41,0 millió forint kiadás jelentkezett az IMF HIPC segélyprogramban való részvétel kapcsán. A kiadásokon belül az adósságszolgálati járulékos kiadások további 1,8 milliárd forintot jelentettek.
16. A **támogatás az önkormányzati adósságok törlesztéséhez** elnevezésű előirányzat 2012 decemberében a költségvetési törvény módosításával került kialakításra. Az előirányzat az 5000 főnél alacsonyabb népességszámú települések adósságainak kifizetésére szolgált. Az előirányzat összege 95,7 milliárd forint volt, a teljesítés ettől elmaradva, 76,0 milliárd forintban realizálódott.
17. **Hozzájárulás az EU költségvetéséhez** mérlegsonon decemberben 49,6 milliárd forint összegű jóváírás történt, amely az éves hozzájárulás összegének csökkentéséből eredő túlfizetés Európai Bizottság általi pénzügyi rendezéséből és a korábbi évekre vonatkozó áfa- és GNI-egyenlegek korrekcióiból származik.
18. Az **állami vagyonnal kapcsolatos kiadások** decemberi összege 22,8 milliárd forint volt, amelyen belül a meghatározó tételeket a vagyongyarapításra fordított 15,7 milliárd forint összegű kifizetések jelentették. Ezen belül 5,6 milliárd forintot fordított a vagyonkezelő a PPP-konstrukciók kivásárlására, 3,8 milliárd forintot tettek ki az ingatlanprojektek, 2,5 milliárd forintot pedig a további eszközvásárlások (pl. MAL Zrt.-vel szembeni követelés megvásárlása). Az állami tulajdonú gazdasági társaságok tőkehelyzetét 3,3 milliárd forinttal javította az állam decemberben. A Nemzeti Földalap 0,4 milliárd forint értékben vásárolt termőföldet az állam számára. A további jelentősebb kiadások az állami tulajdonú társaságok (különösen a Magyar Nemzeti Filmalap Zrt.) támogatására fordított 2,1 milliárd forintból, valamint a környezetvédelmi projektekre nyújtott 1,7 milliárd forint összegű kiadásból származtak.

## II.

### ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK

#### 1. Az egyenleg alakulása

Az elkülönített állami pénzalapok december havi közel 2 milliárd forint hiánya a Nemzeti Foglalkoztatási Alap 10,7 milliárd forintos, a Bethlen Gábor Alap 0,7 milliárd forintos, a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap 0,4 milliárd forintos hiányából, valamint a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap 9,5 milliárd forintos és a Nemzeti Kulturális Alap mintegy 0,3 milliárd forintos többletéből alakult ki. Az elkülönített állami pénzalapok december havi egyenlege az előző év azonos hónapjához képest kedvezőbb lett.

#### 2. A bevételek alakulása

Az alapok bevételei 39,6 milliárd forinttal magasabb összegben teljesültek az előző év azonos hónapjának értékénél. A bevételek közül kedvezőbben alakultak a Nemzeti

Foglalkoztatási Alap szakképzési hozzájárulás címen befolyt bevételei. Továbbá a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap innovációs járulékbévételeiből is több bevétel realizálódott az előlegkiegészítés miatt.

### **3. A kiadások alakulása**

Az alapok kiadásai 30,3 milliárd forinttal nagyobb összegben teljesültek az előző év azonos hónapjának értékénél. A kiadások közül a Nemzeti Foglalkoztatási Alap Start-munkaprogram kiadásai alakultak magasabb összegben az előző év azonos hónapjához képest. Ennek oka, hogy ez évben a Start-munkaprogram – a Kormány döntése értelmében - jelentősebb tételt képvisel az Alapon belül, ezt tükrözi a december havi 15,3 milliárd forintos kifizetés is a tavalyi 5,0 milliárd forinttal szemben. Mindezek mellett a foglalkoztatási és képzési támogatások, valamint a foglalkoztatást ösztönző normatív támogatások kiadásai is magasabb összegben realizálódtak. Mindezekon felül a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap kiadásai is – a bevételi többlettel összhangban – magasabb összegben teljesültek az előző év azonos időszakához viszonyítva.

## **III.**

### **A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAINAK GAZDÁLKODÁSA**

#### **1. Az egyenleg alakulása**

December hónapot a társadalombiztosítás két pénzügyi alapja együttesen 33,2 milliárd forint hiánnyal zárta, ami alaponként eltérő költségvetési pozíciót jelentett. A Nyugdíjbiztosítási Alap költségvetése 4,3 milliárd forint többletet mutatott, az Egészségbiztosítási Alap esetében 37,5 milliárd forint volt a hiány.

Az előző év azonos hónapjában az együttes egyenleg 53,0 milliárd forint hiányt mutatott, ami a Nyugdíjbiztosítási Alap 6,8 milliárd forint többletének és az Egészségbiztosítási Alap 59,8 milliárd forint hiányának az eredője.

#### **2. A bevételek alakulása**

A december havi bevételek összege 399,5 milliárd forint volt, ez 13,1 milliárd forinttal több, mint egy évvel korábban.

A szociális hozzájárulási adóból és járulékokból származó bevételek összege 291,2 milliárd forintot tett ki, a bázisidőszakhoz viszonyított többlet minimális összegű volt. A kérdéses bevételek az összes bevétel közel háromnegyed részét (72,9%) képezték, az előző év azonos időszakában nagyjából hasonló volt az arány (75,1%).

A költségvetési támogatások, térítések összege 63,7 milliárd forintot tett ki, ez közel 10,2 milliárd forinttal több volt, mint az összehasonlított hónapban.

#### **3. A kiadások alakulása**

Ebben a hónapban a pénzügyi alapok összes kiadása 432,7 milliárd forintot tett ki, ami 6,7 milliárd forinttal kevesebb volt, mint 2011 decemberében.

A legnagyobb súlyú kiadási előirányzatot képviselő nyugellátások összege 222,0 milliárd forint volt. Az előző év ugyanezen hónapjához viszonyítva a 30,9 milliárd forinttal

kevesebb kiadást a 2012. január 1-jétől végrehajtott szerkezeti változás magyarázza, mivel a korhatár előtti ellátások finanszírozása kikerült a Nyugdíjbiztosítási Alapból.

Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásokra 46,0 milliárd forintot fizetett ki, a bázisidőszakhoz viszonyított jelentős növekményt (30,2 milliárd forint) a finanszírozási rendszerben bekövetkezett változás indokolta.

Az egészségbiztosítás természetbeni ellátásokra 145,7 milliárd forintot használt fel, a megelőző év azonos időszakában ennél 18,3 milliárd forinttal volt több a kiadás. A számottevő különbséget a gyógyító-megelőző ellátások és a gyógyszer támogatási kiadások tárgyhavi alakulása okozta.

Az alapkezelők működési kiadásainak összege 2,3 milliárd forint volt.

## **NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAP**

### **1. Az egyenleg alakulása**

Az év utolsó hónapját az Alap költségvetése 4,3 milliárd forint többlettel zárta. Egy évvel korábban 6,8 milliárd forint volt a szufficit.

### **2. A bevételek alakulása**

A tárgyhavi bevételek összege 243,4 milliárd forintot tett ki, a bázisidőszakban ennél 18,8 milliárd forinttal volt több a bevétel.

A bevételek döntő részét, 93,2%-ot a szociális hozzájárulási adó és járulékbefizetések adták, a 226,9 milliárd forintot kitevő teljesítés 6,7 milliárd forinttal maradt el az előző év azonos hónapjának értékétől.

Az egyéb járulékokból és hozzájárulásokból (pl. karkedvezmény-biztosítási járulék, egyszerűsített foglalkoztatás utáni közteher stb.) 2,2 milliárd forint bevétel származott, 2011 decemberében ennél 1,8 milliárd forinttal volt több a teljesítés.

Kiegészítette az Alap bevételeit a közel 8,5 milliárd forint összegű költségvetési támogatás és térítés.

### **3. A kiadások alakulása**

Az Alap december havi kiadásainak összege 239,1 milliárd forint volt, ebből a döntő részt, 92,8%-ot a nyugellátási kiadások (222,0 milliárd forint) adták. Utóbbiak már tartalmazták a novemberben végrehajtott 1,6%-os mértékű nyugdíjemelésnek az adott hónapra vonatkozó kiadásnövelő hatását is.

Az egyéb kiadások összege 15,6 milliárd forintot tett ki, ebből a rokkantsági és rehabilitációs ellátások fedezetére az Egészségbiztosítási Alapnak átadott pénzeszköz összege 13,2 milliárd forint, a Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alapnak átadott összeg közel 1,5 milliárd forint volt.

Az alapkezelő működési kiadásainak összege 1,5 milliárd forintot tett ki.

## **EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAP**

### **1. Az egyenleg alakulása**

A tárgyalt hónapban az Alap költségvetési hiánya 37,5 milliárd forintot tett ki, ez 22,4 milliárd forinttal kevesebb az egy évvel korábbi deficitnél.

## 2. A bevételek alakulása

A bevételek december havi összege 156,0 milliárd forint volt. A 2011. december havi értékhez viszonyított többlet 31,8 milliárd forintot tett ki, amit a szociális hozzájárulási adó- és járulékbévételeknek, az egészségügyi hozzájárulás összegének és az egyéb bevételeknek a növekedése okozott. Az előző év azonos hónapjához viszonyított többlet kialakulásában szerepet játszott - a tárgyévben új előirányzatként megjelenő - rokkantsági és rehabilitációs ellátások fedezetére a Nyugdíjbiztosítási Alaptól átvett pénzeszköz is.

A bevételek mintegy 41,2%-át kitevő szociális hozzájárulási adóból és járulékokból 64,3 milliárd forint összegű befizetés keletkezett, amely 7,8 milliárd forinttal több volt, mint az összehasonlítás bázisát képező időszak értéke.

Egészségügyi hozzájárulás címen 10,2 milliárd forint bevételhez jutott az Alap, ami több mint kétszerese a bázisidőszaki értéknek (4,4 milliárd forint).

Az Alapot megillető költségvetési támogatás és térítés összege 55,2 milliárd forint volt, amely 1,7 milliárd forinttal haladta meg az előző év azonos időszakának összegét.

Az egyéb bevételek összege 11,3 milliárd forint volt, ami közel másfélszerese az egy évvel korábbi értéknek. Az idetartozó bevételek közül a jelentősebbek: baleseti adóból mintegy 0,9 milliárd forint, népegészségügyi termékadóból 1,8 milliárd forint, valamint a gyógyszergyártók és -forgalmazók befizetéseiből 4,3 milliárd forint származott. Itt jelenik meg az egészségügyi szolgáltatók egyéb visszafizetése, melynek összege közel 1 milliárd forintot tett ki.

A rokkantsági és rehabilitációs ellátások fedezetére a Nyugdíjbiztosítási Alaptól átvett pénzeszköz mértéke 13,2 milliárd forint.

## 3. A kiadások alakulása

Decemberben az Alap kiadásainak összege 193,5 milliárd forint volt, amely 9,5 milliárd forinttal haladta meg a 2011. decemberi összeget.

Az Alap legnagyobb kiadási előirányzatát képező gyógyító-megelőző ellátásokra mintegy 113,0 milliárd forintot fizetett ki az Alap, ez mintegy 8,4%-kal marad el az összehasonlított időszak értékénél. December hónapban több olyan kormányhatározat is született, ami lehetőséget biztosított előirányzaton felül közel 16 milliárd forint többlet kifizetésére. Ennek nagy része lehetővé tette az egészségügyi intézmények, szolgáltatók gazdálkodási, likviditási helyzetének javítását. További forrásokat biztosított az előirányzathoz még rendelkezésre álló összegek felhasználására (pl. a járó- és fekvőbeteg-szakellátó intézmények részére az éves lejelentett teljesítmények alapján).

A gyógyszer-támogatásra fordított kiadás 27,0 milliárd forintot tett ki, ami 7,6 milliárd forinttal volt kevesebb, mint a bázisidőszak összege.

A gyógyászati segédeszköz támogatására kifizetett összeg 4,5 milliárd forint volt, a 2011. decemberéhez viszonyított csökkenés mintegy 0,5 milliárd forintot tett ki.

A rokkantsági és rehabilitációs ellátásokra fordított kiadások összege 29,6 milliárd forint volt. Ez már tartalmazta a novemberben végrehajtott 1,6%-os mértékű ellátásemelésnek az adott hónapra vonatkozó kiadást növelő hatását is.

A táppénzkiadások nagysága 4,8 milliárd forintot tett ki, ami közel azonos volt a 2011. december havi értékkel. Szintén a pénzbeli ellátások közé tartozik a gyermekgondozási díj,

ennek összege 7,4 milliárd forint volt, amely 0,5 milliárd forinttal haladta meg az egy évvel korábbi értéket.

A működési kiadásokra felhasznált összeg mintegy 0,8 milliárd forintot tett ki, egy évvel korábban ennél 1,1 milliárd forinttal volt több a kiadás.

#### IV.

### AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ALRENDSZERÉNEK FINANSZÍROZÁSA

#### A. Állományi adatok

Decemberben a **devizaadósságon belül** a Prémium Euró Magyar Államkötvény 59,1 milliárd forint értékben került értékesítésre, a nemzetközi szervezetektől 94,8 milliárd forint értékben került sor hitelfelvételre projektfinanszírozási céllal. A szerződéseknek megfelelően 112,3 milliárd forint értékű törlesztésre került sor decemberben, amelyből az IMF által nyújtott hitel törlesztésének összege 86,9 milliárd forintot tett ki. Rendkívüli előtörlesztés keretében 21,2 milliárd forint devizahitel-törlesztésre került sor a hónap folyamán.

Az euró árfolyama november végén 280,35 forint volt, míg december végére 291,29 forintra gyengült. Így november végéhez képest a december végi adósságállományon árfolyamvesztés mutatható ki. Ugyanakkor a 2011. december végi 311,13 árfolyamhoz képest jelentős árfolyamnyereség mutatható ki 2012 végére.

A hónap folyamán a forint-állampapírok esetében a piaci államkötvények állománya 47,9 milliárd forinttal nőtt, a diszkontkincstárjegyek állománya a lejáratok következtében 350,0 milliárd forinttal csökkent. A lakossági állampapírok iránt decemberben is tovább folytatódott az egész év során tapasztalt kedvező érdeklődés, állományuk 61,0 milliárd forinttal növekedett a hónap során.

#### B. Kamatok, hozamok alakulása

##### B/1. Elsődleges piac

A *diszkontkincstárjegyek decemberi aukcióin* a havi átlagos fedezettség az előző havi 2,2-ről 2,7-re emelkedett. A *kötvényaukciókon* a kereslet továbbra is erős volt, a fedezettség az előző havi 2,9-ről 3,0-ra nőtt.

A *3 hónapos diszkontkincstárjegy* utolsó decemberi aukcióján az átlaghozam az egy hónappal korábbi aukcióhoz viszonyítva 58 bázisponttal csökkent, és 5,47%-ot tett ki. A *12 hónapos kincstárjegy* utolsó, decemberi aukcióján a kialakult átlaghozam 5,38% lett, amely 55 bázisponttal alacsonyabb az utolsó novemberi aukción kialakult átlaghozamnál.

A *3 éves kötvényaukción* a hozam 32 bázisponttal, 5,65%-ra mérséklődött az utolsó novemberi aukción kialakult átlaghozamhoz képest, az *5 éves kötvény* decemberi aukcióján az átlaghozam 6,04%-ot ért el, ami 26 bázispontos csökkenést jelent az októberi aukcióhoz képest, a *15 éves kötvény* 6,31%-os átlaghozama 103 bázisponttal alacsonyabb az augusztusi aukción kialakult átlaghozamhoz viszonyítva.

## B/2. Másodlagos piac

A másodlagos piacon az időszak egészét tekintve a 3, 6 és 12 hónapos, valamint a 3 és 5 éves lejáraton 35-56 bázisponttal, a 10 és 15 éves lejáratokon 71-77 bázisponttal mérséklődtek a referenciahozamok. A jegybank Monetáris Tanácsa decemberben 25 bázisponttal csökkentette a jegybanki alapkamatot.

Az éven belüli hozamoknál a 3 hónapos hozam 55 bázisponttal 5,33%-ra, a 6 hónapos 56 bázisponttal 5,28%-ra, a 12 hónapos hozam 48 bázisponttal 5,40%-ra csökkent. Az éven túli hozamoknál a 3 éves hozam 35 bázisponttal 5,61%-ra, az 5 éves hozam 42 bázisponttal 5,89%-ra, a 10 éves hozam 71 bázisponttal 6,11%-ra, a 15 éves hozam 77 bázisponttal 6,11%-ra mérséklődött.

