



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

V-1134-396/2016.

**Szemponatok**  
a Költségvetési Tanács részére véleménye  
kialakításához  
a Magyarország 2017. évi központi  
költségvetéséről szóló törvényjavaslat  
zárószavazásához

2016. június

Jóváhagyom:



Domokos László  
elnök

## **Az elemző munkát vezette:**

**Dr. Pulay Gyula**  
felügyeleti vezető

**Dr. Kádár Kriszta**  
ellenőrzésvezető

## **Az elemző munkát végezte:**

**Dr. Hajnal Imre**  
számvevő

**Preller Zsuzsanna**  
számvevő tanácsos

**Dr. Sinka Zoltán Lajos**  
számvevő tanácsos

**Tóthné Nagy Éva**  
számvevő főtanácsos

## Tartalom

1.	A bázisévi és a 2017. évi költségvetési folyamatok makrogazdasági kockázata.....	6
2.	A hiány alakulása .....	7
3.	A központi költségvetés új előirányzatai.....	7
4.	A központi költségvetés felülről nyitott előirányzatai .....	7
5.	A tartalékok alakulása .....	8
6.	A költségvetés közvetlen bevételi előirányzatainak alakulása .....	8
7.	A költségvetés közvetlen kiadási előirányzatainak alakulása .....	10
8.	Az európai uniós és EGT forrásokhoz kapcsolódó előirányzatok alakulása.....	10
9.	A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzatainak alakulása.....	10
10.	Az állami vagyonnal összefüggő előirányzatok alakulása .....	10
11.	Egyéb költségvetési bevételek és kiadások alakulása.....	11
12.	A helyi önkormányzatok támogatásainak alakulása .....	13
13.	Államadósság és az államadósság-mutató a 2017. évi költségvetésben.....	14

## Előszó

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (13) bekezdése értelmében az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elnökének a Költségvetési Tanács (KT) tagjaként ellátott feladataihoz kapcsolódóan elemzéseket és tanulmányokat készít, és ezek rendelkezésre bocsátásával segíti a KT-t feladatai ellátásában. A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) alapján a KT a költségvetési törvényjavaslat országgyűlési vitájának lezárása után a Gst. 25. § (1) bekezdése alapján arról foglal állást, hogy a törvényjavaslatnak a zárószavazásra előkészített változata teljesíti-e a GDP-vel arányos államadósság csökkenésének az Alaptörvényben rögzített követelményét.

Az ÁSZ elemzésében az államadósság-szabály érvényesülésére fókuszál a Gst. 25. §-a alapján. A számvevők - a módosításokat megalapozó indítványok és az országgyűlési bizottsági összesítő módosító javaslatok figyelembe vételével - értékelték továbbá az előirányzat-módosítások törvényjavaslat számadataira gyakorolt hatását, az április 26-án benyújtott törvényjavaslathoz képest az egységes, zárószavazás előtti javaslatban bekövetkezett változásokat. Az elemzés kitér továbbá arra is, hogy a költségvetési törvényjavaslat tervezetében kockázatosnak ítélt előirányzatokat a kormány módosította-e, azokat az ÁSZ a módosításokat követően teljesíthetőnek, megalapozottnak minősíti-e, illetve lát-e további kockázatokat. Az elemzésben értékeltük azt is, hogy az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló T/10537. számú törvényjavaslat, a jövedéki adóról szóló T/10539. számú törvényjavaslat és a Magyarország 2017. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló T/10536. számú törvényjavaslat előírásai milyen hatást gyakorolnak a törvényjavaslatra. A költségvetési törvényjavaslat általános vitájára 2016. május 11-12-én került sor.

Az ÁSZ ellenőrzése során a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) a módosított előirányzatok nagy részének alátámasztottságára vonatkozóan háttéranyagokat, számításokat, részletes indoklásokat nem tudott rendelkezésre bocsátani, ezért ezen elemzett előirányzatokról az ÁSZ módszertan alapján azt állapítottuk meg, hogy azok nem minősülnek alátámasztottak.

## Összegzés

A Kormánynak a 2016. évre vonatkozó és a 2017. évi költségvetés tervezését megalapozó makrogazdasági előrejelzései a 2017. évi költségvetési javaslat tárgyalása során nem változtak. Az elfogadásra javasolt módosítások nem indokolták a makrogazdasági prognózis módosítását. A tervezés során alapul vett makrogazdasági pálya a Magyarország Konvergencia Programja 2016-2020. című dokumentummal összhangban volt.

A 2017. évi egységes, zárószavazás előtti költségvetési törvényjavaslat az államháztartás **központi alrendszerének pénzforgalmi hiányát** – az áprilisban benyújtott törvényjavaslattal megegyezően – 1166,4 Mrd Ft-ban állapítja meg, amely a nullszaldósan tervezett működési költségvetés mellett a felhalmozási költségvetés 472,4 Mrd Ft-os és az európai uniós fejlesztési költségvetés 694,0 Mrd Ft-os hiányából tevődik össze. A törvényjavaslat az államháztartás európai uniós módszertan szerinti hiányát a GDP 2,4%-ában határozza meg. A 2,4 %-os európai uniós módszertan szerinti hiány mellett a törvényjavaslat 2,1%-os strukturális egyenleget határozott meg. Az előirányzat módosítások a hiány mértékét nem befolyásolják, az államháztartás központi alrendszere adósságának növekedése a módosítások alapján nem várható.

Az **államadósság szabály teljesül**, mivel az államadósság mutató 2017. december 31-re tervezett 71,9 %-os mértéke az Alaptörvény 36. cikk (5) bekezdésében előírt rendelkezésnek megfelelően a 2016. év végéig várható 73,5%-os mértékhez viszonyítva 1,6 százalékpontos csökkenést mutat.

**Új, 1 Mrd Ft-ot meghaladó összegű költségvetési előirányzatot** a 2017. évi módosított, zárószavazás előtt benyújtott költségvetési törvényjavaslatban nyolc esetben terveztek, ezek közül négy működési kiadási előirányzat és három felhalmozási kiadási előirányzat, továbbá egy működési bevételi előirányzat. A törvényjavaslatban mindösszesen 22,1 Mrd Ft-ot tesznek ki az új működési kiadási előirányzatok, 16,4 Mrd Ft-ot az új felhalmozási kiadási előirányzatok és 21,3 Mrd Ft-ot az új működési bevételi előirányzat.

A **felülről nyitott kiadási előirányzatok** tekintetében 1,0 Mrd Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó módosítás (előirányzat csökkentés) négy előirányzat tekintetében történt, összesen 16,2 Mrd Ft összegben. A felülről nyitott előirányzatok kiadási összegének lecsökkentése **növeli annak kockázatát, hogy év közben az előirányzatok kiadásai a tervezetthez képest túlteljesülnek**, amely a hiány növekedéséhez vezethet.

**A központi és a fejezeti tartalékokhoz** kapcsolódó előirányzatokat nem érintette a módosított törvényjavaslat. A költségvetési bevételek teljesülésével és a kiadások túlteljesülésével összefüggésben azonosított kockázatok kezelésére a költségvetési törvényjavaslat szerinti tartalékok várhatóan elégségesek

A **költségvetés közvetlen bevételei** közül az adóbevételekkel kapcsolatban az ÁSZ a költségvetési törvényjavaslat véleményezése során kockázatot nem állapított meg. A módosított törvényjavaslatban szereplő jövedéki adó 2017. évi előirányzata túlteljesülhet, mert a június 7-én elfogadott, a jövedéki adókról szóló T/10539 egységes törvényjavaslatban szereplő adómérték növekedések hatása nem jelenik meg a tervezett előirányzatban. A módosított törvényjavaslatban az egyéb közvetlen bevételek körében a Bíróságbevételek és a Hulladéklerakási járulékból származó bevétel előirányzatainak növelését alátámasztó számítások nem álltak rendelkezésre, **az előirányzatok nem alátámasztottak**.

**A költségvetés közvetlen kiadásai** közül az Egyéb vegyes kiadások, az Átmeneti hulladék-közszolgáltatással kapcsolatos kiadások, az Állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítése felülről nyitott előirányzaton belül a MEHIB Zrt. általi biztosítási tevékenységből eredő fizetési kötelezettség előirányzat, a MFB Zrt. által nyújtott hitelekkel és vállalt garanciaügyletekből eredő fizetési kötelezettség és a Garantiqa Hitelgarancia Zrt. garanciaügyleteiből eredő fizetési kötelezettség előirányzat megalapozásához számítási anyag nem állt rendelkezésre, nem állapítható meg, hogy a kiadási előirányzatok csökkentett összege elegendő-e a feladatokra, ezért a felülről nyitott előirányzatoknál **fennáll a túlteljesítés kockázata**, illetve az Átmeneti hulladék- közszolgáltatással kapcsolatos kiadásoknál annak kockázata, hogy év közben a **kiadási előirányzatra** rendelkezésre álló forrás nem lesz elegendő.

**Az EU programokhoz** kapcsolódó kiadásokat és bevételeket nem érintették a törvényjavaslatban megjelenő módosítások. Az ÁSZ által a 2017. évi költségvetésről szóló véleményében részben megalapozottnak és kockázatosnak ítélt három előirányzat tekintetében nem történt változás, összegük nem módosult, **az ÁSZ véleményben leírt kockázatok nem csökkentek**.

**A TB alapokhoz** kapcsolódó kiadásokat és bevételeket nem érintette a módosított törvényjavaslat.

**Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételeknél és kiadásoknál** a hulladékgazdálkodási feladatok szervezésében a hulladékgazdálkodási törvény módosításával 2016 áprilisától bekövetkező változások miatti előirányzat változások megalapozottak, A Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt. Támogatása előirányzat **növekedése nem alátámasztott**.

A költségvetés **egyéb fejezeteinek módosított kiadási előirányzatainál több esetben fennáll** - felülről nyitott előirányzatok esetében - **az év közbeni túlteljesülés kockázata**, illetve a nem felülről nyitott előirányzatok esetében annak kockázata, hogy **a kiadási előirányzatra tervezett fedezet nem lesz elégséges**, mivel az elfogadott módosítások részletes számításokkal nem voltak megalapozva. Ide tartozik a VI. Bíróságok fejezet Igazságszolgáltatás beruházásai előirányzata, az EMMI fejezet Nemzeti Művelődési Intézet beruházása, a XLI. Adósságszolgálattal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet forint elszámolásokkal kapcsolatos jutalékok és egyéb költségek előirányzata, valamint a XLII. A Költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezetben az Állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítése jogcím egyes alcímei. Egyes előirányzatok esetében a törvényjavaslat módosításához benyújtott indoklások nem tartalmazzák az előirányzat-növelések fedezetére vonatkozó információkat, **azonban összességében a kiadási előirányzatok növelésére a fedezet a bevételi előirányzat-növelésekkel és átcsoportosításokkal rendelkezésre áll.**

A **helyi önkormányzatok támogatásai** előirányzatok változását a köznevelési intézmények működtetésének változása miatti költségvetési átrendezés indokolta. A Kormány 2016. április 27-i döntése alapján a KLIK jogutódjaként létrejövő állami fenntartói rendszer valamennyi köznevelési feladatot ellátó feladatellátási hely üzemeltetéséért, működtetéséért kizárólagosan felel, megszűnik a 3000 fő lakosság számot meghaladó önkormányzatok köznevelési intézmények működtetésére irányuló feladatellátása. A feladatmegosztás átrendezésére, más források mellett az önkormányzatoknak nyújtott támogatások csökkentése biztosít fedezetet, ezen a jogcímen 27 320,8 M Ft-tal csökkennek az önkormányzatok támogatásai. A módosított előirányzatok teljesíthetőségét a módosítás indoklásában rögzített rendszer biztosítja, a **módosítások alátámasztottak.**

## **1. A bázisévi és a 2017. évi költségvetési folyamatok makrogazdasági kockázata**

A 2016. és a 2017. évi költségvetés tervezését megalapozó makrogazdasági mutatók a 2017. évi költségvetési javaslat tárgyalása során nem változtak. Az elfogadásra javasolt módosítások nem indokolták a makrogazdasági prognózis módosítását. A tervezés során alapul vett makrogazdasági pálya, a Magyarország Konvergencia Programja 2016-2020. című dokumentummal összhangban a 2016. évre 2,5%-os GDP bővülést, a 2017. évre magas, 3,1%-os GDP növekedést prognosztizált. A 2017. évre tervezett növekedéshez a legnagyobb mértékben a bruttó állóeszköz-felhalmozás 9,1%-os növekedése járul hozzá. A költségvetési törvényjavaslat a 2017. évre vonatkozóan mérsékelten magasabb, 0,9%-os inflációval számolt.

A 2016. évi prognosztizált gazdasági növekedést a gazdaság 2016. év I. negyedévi teljesítménymutatói részben megalapozzák. A GDP 2016. I. negyedévében 0,9%-kal nőtt az előző év azonos időszakához képest, a bruttó átlagkeresetek 6,0%-kal nőttek, a nettó keresetek a bruttó bért meghaladó mértékben 7,7 %-kal növekedtek. A fogyasztói árak 0,3%-os emelkedése mellett a reálkeresetek 7,4%-kal emelkedett. 2016. február-április hónapokban a foglalkoztatottak száma 3,7%-kal növekedett az egy évvel korábbihoz képest. 2016. I. negyedévében a nemzetgazdasági beruházások volumene azonban 9,6%-kal elmaradt az előző év azonos időszakától, amit döntően az európai uniós forrásból finanszírozott fejlesztések stagnálása okozott, emiatt az előző negyedévhez képest a beruházások 2,4%-kal mérséklődtek. Az export 3,4%-kal, az import 3,3%-kal csökkent 2016. márciusában az egy évvel korábbi magas bázishoz képest.

## 2. A hiány alakulása

A 2017. évi egységes, zárószavazás előtti költségvetési törvényjavaslat az államháztartás központi alrendszerének pénzforgalmi hiányát 1166,4 Mrd Ft-ban állapítja meg, amely a nullszaldósan tervezett működési költségvetés mellett a felhalmozási költségvetés 472,4 Mrd Ft-os és az európai uniós fejlesztési költségvetés 694,0 Mrd Ft-os hiányából tevődik össze. A törvényjavaslat tárgyalása során elfogadott módosító indítványok hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege egyaránt 56,4 Mrd Ft-tal (a bevételi főösszeg 17 431,3 Mrd Ft-ra, a kiadási főösszeg 18 597,7 Mrd Ft-ra) nőtt, amelyből 24,2 Mrd Ft a működési költségvetés, 32,2 Mrd Ft a hazai felhalmozási költségvetés bevételi, illetve kiadási főösszegét növelte. Mindezek hatására a költségvetés pénzforgalmi egyenlege nem változott. A költségvetésben az 56,4 Mrd Ft bevételi főösszeg növekedésre a költségvetés közvetlen bevételeinek megnövelt előirányzataival terveznek fedezetet nyújtani, amelynek két legnagyobb tétele a 21,3 Mrd Ft-tal megnövelt önkormányzati szolidaritási hozzájárulás, valamint a 10,9 Mrd Ft-tal megemelt általános forgalmi adó bevétel. A központi alrendszer pénzforgalmi hiánya az előre jelzett 37 279,2 Mrd Ft-os GDP arányában 3,1 százalékot tesz ki.

Az európai uniós módszertan szerinti hiány az ún. ESA híddal (271,9 Mrd Ft) történt korrekciót követően változatlanul 894,5 Mrd Ft, a GDP 2,4%-a, **amely alatta marad a Gst. 3/A § (2) bekezdés b) pontjában meghatározott 3 százaléknak.**

## 3. A központi költségvetés új előirányzatai

A 2017. évi módosított, zárószavazás előtt benyújtott költségvetési törvényjavaslatban nyolc 1 Mrd Ft-ot meghaladó összegű új költségvetési előirányzatot terveztek.

Ezek közül négy új működési kiadási előirányzat, a Földművelésügyi Minisztérium fejezet Agrármarketing cél-előirányzata (1,9 Mrd Ft), és a Hulladék-gazdálkodási feladatok támogatása (11,7 Mrd Ft), az Állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetben a Nemzeti Hulladék-gazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. támogatása (5,7 Mrd Ft), és az EMMI fejezet Magyar Kézilabda Szövetség szakmai feladatainak támogatása (1,9 Mrd Ft) előirányzata.

Új felhalmozási kiadási előirányzatok az NFM fejezet Központi Birkózó Akadémia előirányzata (1,0 Mrd Ft), és a Turisztikai fejlesztési cél-előirányzata (10,0 Mrd Ft), és az EMMI fejezet Nemzeti Művelődési Intézet közművelődési szakmai szolgáltatást ellátó új épületének beruházása, Lakitelek (1,6 Mrd Ft).

A Költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezet Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás bevételi előirányzatot (21 321,2 M Ft) az oktatási intézményrendszer átalakításához kapcsolódó forrás-átrendezés kapcsán alakították ki.

A törvényjavaslatban mindösszesen 21,2 Mrd Ft-ot tesznek ki az új működési kiadási előirányzatok, 21,3 Mrd Ft-ot az új működési bevételi előirányzatok és 12,6 Mrd Ft-ot az új, 1,0 Mrd Ft feletti felhalmozási kiadási előirányzatok.

## 4. A központi költségvetés felülről nyitott előirányzatai

A zárószavazás előtti, egységes költségvetési törvényjavaslatban tervezett, felülről nyitott, azaz módosítási kötelezettség nélkül túlléphető kiadásokat a törvényjavaslat 4. számú melléklete tartalmazza. A felülről nyitott kiadási előirányzatok tekintetében 1,0 Mrd Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó módosítás (előirányzat csökkentés) négy előirányzatnál történt, összesen 16,2 Mrd Ft összegben, melyek az alábbiak:

- XLI. Adósságszolgálattal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetben az Adósság és követeléskezelés egyéb kiadásai cím, Jutalékok és egyéb költségek alcím, Forint

elszámolás jogcímcsoport (eredeti előirányzat: 41 674,8 M Ft; módosított előirányzat: 38 951,7 M Ft),

- XLII. A Költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezetben az Egyéb költségvetési kiadások cím, Vegyes kiadások alcím, Egyéb vegyes kiadások jogcímcsoport (eredeti előirányzat: 8 523,0 M Ft; módosított előirányzat: 4 445,3 M Ft),
- XLII. A Költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezetben az Állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítése cím, MEHIB Zrt. általi biztosítási tevékenységből eredő fizetési kötelezettség alcím (eredeti előirányzat: 6 310,9 M Ft; módosított előirányzat: 2 610,9 M Ft),
- XLII. A Költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezetben az Állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítése cím, MFB Zrt. által nyújtott hitelekkel és vállalt garanciaügyletekből eredő fizetési kötelezettség alcím (eredeti előirányzat: 6 128,8 M Ft; módosított előirányzat: 473,6 M Ft).

A felülről nyitott előirányzatok kiadási összegének csökkenése növeli annak kockázatát, hogy év közben az **előirányzatok kiadásai túllépjék a tervezett mértéket** és csak további források bevonásával lesznek teljesíthetőek.

## 5. A tartalékok alakulása

Tekintettel arra, hogy a törvényjavaslatban megjelenő módosítások a központi és a fejezeti tartalékokhoz kapcsolódó előirányzatokat nem érintették, az ÁSZ 2017. évi költségvetésről szóló véleményében *részben megalapozottnak* ítélt XI. Miniszterelnökség 32/2 Országvédelmi alap előirányzat tekintetében sem történt változás.

A költségvetési bevételek teljesülésével és a kiadások túlteljesülésével összefüggésben azonosított kockázatok kezelésére a költségvetési törvényjavaslat szerinti tartalékok várhatóan elégségesek.

## 6. A költségvetés közvetlen bevételi előirányzatainak alakulása

A 2017. április 26-án benyújtott 2017. évi központi költségvetéséről szóló, T/10377. számú törvényjavaslatához képest a költségvetés közvetlen bevételei összességében 50,0 Mrd Ft-tal növekedtek.

Az előirányzat növekedés az **adóbevételeket** 29,0 Mrd Ft összegben érintette, ami az áfa, a jövedéki adó és a személyi jövedelemadó esetében az eredeti törvényjavaslatban szereplő előirányzathoz képest 0,3-0,5%-os, a lakossági illetékek esetében 5,4%-os növekedést jelent. Az adóbevételi előirányzatok növelését a 2016. évi adóbevételi tényadatok bázishatása indokolta, a bázishatás figyelembevételével megnövelt **adóbevételi előirányzatok teljesítése nem hordoz kockázatot**. Előzetes adatok alapján a módosuló adóbevételek 2016. évi I-V. havi tényleges teljesítési adatai mind a négy adónem tekintetében meghaladták az előző év azonos időszakának tényadatait, amit a 1. sz. táblázat mutat be.

1. sz. táblázat

Mrd Ft-ban

Előirányzat megnevezése	2016. évi módosított előirányzat	2015. évi I-V havi teljesítés	2016. évi I-V havi teljesítés	Eltérés az időarányos teljesítésekben	Előirányzat a 2017. évi tv. javaslatban
Általános forgalmi adó	3388,8	1228,5	1263,0	34,5	3542,0
Jövedéki adó	981,2	363,3	391,6	28,3	1034,5
Személyi jövedelemadó	1688,4	706,5	721,4	14,9	1792,5
Lakossági illetékek	137,8	53,9	63,2	9,3	155,2

Forrás: NGM adatszolgáltatás



A 2017. április 26-án benyújtott törvényjavaslat-tervezetbe beépített adópolitikai intézkedések lényegesen nem változtak. Ezek a következők: a fontos élelmiszerek (friss tej, tojás, baromfi hús) áfa-kulcsának 27%-ról 5%-ra csökkentése, az internethasználat és az éttermi szolgáltatások áfa-kulcsának 27%-ról 18%-ra mérséklése, a kétgyermekesek által igénybe vehető adókedvezmény mértékének gyermekenként 15 ezer Ft-ra történő növelése, az első házások adókedvezményére jogosultak körének bővülése, a pénzügyi szervezetek különadója hitelintézeteket érintő felső mértékének további csökkentése, a hitelintézeti járadék megszüntetése. Az egyes adótörvények módosítására vonatkozó T/10537. számú június 7-én elfogadott törvényjavaslat azonban pontosította, szűkítette a tej esetében az általános forgalmi adókulcs 5%-ra történő csökkentésének körébe tartozó tejtermékeket, ami az áfa bevételi előirányzatának növelését szintén indokolta.

A jövedéki adókról szóló, június 7-én elfogadott T/10539. számú egységes törvényjavaslat a jövedéki adómértékek jelentős emelését tartalmazza az üzemanyagok és a dohánytermékek körére vonatkozóan, ami a 2017. évi költségvetésről szóló eredeti törvényjavaslat készítésekor még nem volt ismert. A jövedéki adó módosított törvényjavaslatban szereplő 1034,5 Mrd Ft összegű előirányzata nem tartalmazza az üzemanyagok és a dohánytermékek esetében a jövedéki adókról szóló T/10539. számú törvényjavaslatban szereplő jövedéki adómérték változással összhangban álló előirányzat növekményt, ezért **a jövedéki adó 2017. évi előirányzata túlteljesülhet.**

A közvetlen bevételek körében az egyéb költségvetési bevételek címen szereplő **Bírságbevételek** előirányzata 995,0 M Ft-tal (4,3%-kal) növekedett az eredeti költségvetési törvényjavaslatban szereplő előirányzathoz képest. Az előirányzat növelés indoka, hogy a közúti fuvarozók tevékenységének fokozott ellenőrzése következtében a bírságbevételek emelkedése várható, ennek mértékére vonatkozóan azonban számítások nem álltak rendelkezésre, az **előirányzat nem alátámasztott.**

**A hulladéklerakási járulékból származó bevétel** közvetlen bevételek előirányzata 5,4 Mrd Ft-tal (67,5%-kal) növekedett. A hulladékokról szóló CLXXXV. törvény módosításáról szóló törvényjavaslat elfogadásával a hulladéklerakási díjak 5,4 Mrd Ft-os növekedését prognosztizálják. A hulladékokról szóló törvény módosítására benyújtott javaslat hatásait számszerűsítő, az előirányzat megalapozottságát alátámasztó számítási anyag nem állt rendelkezésre, **az előirányzat nem alátámasztott.**

A Kormány 2016. április 27-ei ülésén döntött arról, hogy valamennyi köznevelési feladatot ellátó intézmény esetében a fenntartói és működtetési feladatokat az állami fenntartói rendszer gyakorolja, ennek következtében a **KLIK működési kiadási előirányzatát** 55,0 Mrd Ft-tal szükséges megemelni, ami az átvett épületek hasznosításából várható 6,4 Mrd Ft-os többletbevétel figyelembevételével 48,6 Mrd Ft többletkiadást jelentett, melynek fedezetét forrásátrendezéssel biztosították. A köznevelési intézmények feladat és hatáskör változása miatti forrásátrendezés következtében az önkormányzati alrendszerből 48,6 Mrd forint forráselvonás történt, ami a **IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet kiadásainak** 27,3 Mrd Ft-tal történő csökkentése, valamint az Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás bevezetése révén valósul meg. Ez utóbbi a Költségvetés közvetlen bevételi előirányzatai fejezetben jelenik meg, 21,3 Mrd Ft összeggel. A tervezett új bevételi előirányzat **teljesíthetőségét** az előirányzat indoklásában részletesen meghatározott, a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben szereplő önkormányzati támogatások nettó finanszírozás keretében történő levonása **biztosítja.** A Köznevelési intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati befizetések (XLII/5/3) közvetlen bevételek előirányzata 6,7 Mrd Ft-tal történő csökkentését szintén a feladatátadás miatti forrásátrendezés indokolta.

## 7. A költségvetés közvetlen kiadási előirányzatainak alakulása

A XLII. Költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezet Egyéb költségvetési kiadások cím Vegyes kiadások alcím előirányzatán belül az Egyéb vegyes kiadások jogcímcsoport felülről nyitott előirányzatának eredeti, áprilisban benyújtott törvényjavaslatban szereplő összege 8 523,0 M Ft volt, amelyet 4 077,7 M Ft-tal, 4445,3 M Ft-ra módosítottak. A csökkentést átcsoportosítás indokolta. Az **előirányzat megalapozásához számítási anyag nem állt rendelkezésre**, nem állapítható meg, hogy a kiadási előirányzat csökkentett összege elegendő-e az egyéb vegyes kiadások teljesítésére.

Az Egyéb költségvetési kiadások cím Vegyes kiadások alcím előirányzatán belül az Átmeneti hulladék-közszolgáltatással kapcsolatos kiadások jogcímcsoport előirányzat eredeti összege 3 500,0 M Ft volt. Az egységes költségvetési törvényjavaslatban 1 500,0 M Ft-tal csökkentik az előirányzatot, egyéb kiadás növelésének fedezetéhez. Az előirányzat csökkentését alátámasztó számítási anyag nem állt rendelkezésre, fennáll annak **kockázata, hogy év közben a kiadási előirányzat tervezett forrás nem lesz elegendő** a közfeladat ellátására.

Az Állam által vállalt kezesség és viszontgarancia érvényesítése cím felülről nyitott előirányzatán belül a MEHIB Zrt. általi biztosítási tevékenységből eredő fizetési kötelezettség alcím előirányzat eredeti összege 6 310,9 M Ft volt, amelyet az Állami Számvevőszék a 2017. évi költségvetési törvényjavaslat ellenőrzése során megalapozottnak minősített. Az előirányzatot 3 700,0 M Ft-tal csökkentették a költségvetési törvényjavaslatban, így az előirányzat az eredeti értékének 41,4 %-ára csökkent. A csökkentés indoklása nem állt rendelkezésre, **fennáll az előirányzat túlteljesítésének kockázata**. A Garantiqa Hitelgarancia Zrt. garanciaügyleteiből eredő fizetési kötelezettség alcím előirányzat eredeti összege 15 140,0 M Ft volt, amelyet a törvényjavaslatban 820,0 M Ft-tal csökkentettek. **A csökkentés nem tekinthető kockázatosnak**. Az MFB Zrt. által nyújtott hitelekkel és vállalt garanciaügyletekből eredő fizetési kötelezettség alcím előirányzatot 5 655,2 M Ft-tal, az eredeti előirányzat 7,7 %-ára csökkent. Az eredeti előirányzat a 2016. évi teljesítés 2017.-re történő áthúzódásával számolt, azonban ezzel kapcsolatban a módosítás nem tartalmaz további információt, **az előirányzat jelentős csökkentése növeli a túlteljesülés kockázatát**.

## 8. Az európai uniós és EGT forrásokhoz kapcsolódó előirányzatok alakulása

A törvényjavaslatban megjelenő módosítások az EU programokhoz kapcsolódó kiadásokat és bevételeket nem érintették. Az ÁSZ által a 2017. évi költségvetésről szóló véleményében részben megalapozottnak és kockázatosnak ítélt XII. Földművelésügyi Minisztérium fejezet Igyál tej program jogcím előirányzata, az Állat-, növény- és GMO kártalanítás alcím előirányzata, továbbá a XIX. Uniós fejlesztések fejezet EGT, Norvég Alap támogatásával megvalósuló projektek 2009-2014. jogcímcsoport bevételi előirányzata tekintetében nem történt változás, összegük nem módosult, **az ÁSZ véleményben leírt kockázatok nem csökkentek**.

## 9. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzatainak alakulása

A törvényjavaslatban megjelenő módosítások a TB alapokhoz kapcsolódó kiadásokat és bevételeket nem érintették.

## 10. Az állami vagyonnal összefüggő előirányzatok alakulása

Az **Állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet**, MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlásába tartozó társaságok támogatása előirányzata 16 055,1 M Ft-ról 1 200,0 M Ft-tal, az eredeti előirányzat 92,5 %-ára csökkent. Új előirányzatként jelent meg a fejezetben a Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. 5 700,0 M Ft összegű támogatása. Mindkét

előirányzat módosítást – a hulladékokról szóló CLXXXV. törvény módosításáról benyújtott törvényjavaslattal összhangban – a hulladékgazdálkodási feladatok szervezésében bekövetkező változások miatti forráselosztás indokolta. (Lásd a 11. pont 4. bekezdését.)

A Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt. Támogatása kiadási előirányzatát 2 500,0 M Ft-tal növelték meg az áprilisban benyújtott költségvetési törvényjavaslathoz képest. Az előirányzat-növelés a Magyar Nemzeti Filmalap Zrt. filmgyártási tevékenységét támogatását szolgálja, amit részletes számszaki indoklással nem támasztottak alá, ezért az előirányzat **nem alátámasztott**.

## 11. Egyéb költségvetési bevételek és kiadások alakulása

**A VI. Bíróságok fejezet** Bíróságok Működési költségvetés Személyi juttatások előirányzatot 68 063,6 M Ft-ról 56 479,8 M Ft-ra, a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatot 17 536,3 M Ft-ról 14 408,6 M Ft-ra tervezik csökkenteni. Az illetmény mértéke jogszabályban meghatározott, a százalékos változás a módosítás indoklásában szerepel, az előirányzat teljesítése **kockázatot nem hordoz**.

A Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, Beruházás alcím, **Igazságszolgáltatás beruházásai jogcímcsoport előirányzatát** 7 083,0 M Ft-ról 3 083,0 M Ft-ra csökkentették. Az előirányzat módosítással kapcsolatban **számítások nem állnak rendelkezésre, nem alátámasztott** a csökkentést a beruházási projektek megvalósítási ütemének felülvizsgálata alapján indokolták. A jelentős mértékű előirányzat-csökkentésnél fennáll annak **a kockázata, hogy a kiadások teljesítéséhez rendelkezésre álló források nem lesznek elégségesek**.

**A VIII. Ügyészség fejezet** Ügyészségek működési költségvetése, Személyi juttatások előirányzatát 26 539,2 M Ft-ról 28 963,1 M Ft-ra, a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatot 7 294,8 M Ft-ról 7 949,3 M Ft-ra emelték. Az illetmény mértéke jogszabályban meghatározott, az **előirányzat teljesítése kockázatot nem hordoz**.

**A XI. Miniszterelnökség fejezet** Fővárosi, megyei kormányhivatalok és járási kormányhivatalok működési költségvetése, dologi kiadásai előirányzatát 25 488,9 M Ft-ról 25 680,3 M Ft-ra, a felhalmozási költségvetés Beruházások előirányzatát 3 170,4 M Ft-ról 6 451,0 M Ft-ra, a Felújítások előirányzatát 200,5 M Ft-ról 2 228,5 M Ft-ra emelik a járási hivatalok megerősítése érdekében. Az előirányzat módosítással kapcsolatban **számítások nem álltak rendelkezésre, nem alátámasztott**, az indoklás szerint a módosítást a 1959/2015. (XII. 23.) Kormányhatározat feladatai határozzák meg.

Új előirányzatként, a Földművelésügyi Minisztérium háttérintézményei 2017. évi beruházási kiadásainak fedezete céljából jelenik meg a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal 983,7 M Ft kiadási összeggel. Ugyancsak új előirányzatként, a hazai közösségi agrármarketing feladatai ellátása céljából az Agrármarketing célelőirányzaton 1 866,9 M Ft működési és 30,0 M Ft fejlesztési kiadási előirányzatot terveztek. A Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal működési költségvetése, dologi kiadások előirányzatát 3 766,6 M Ft-ról 5 766,6 M Ft-ra emelték az IIER rendszer fejlesztésével összhangban. **A módosításokkal kapcsolatban számítások nem állnak rendelkezésre**.

**A XIV. Belügyminisztérium fejezet** Hivatásos állomány lakhatási feltételeinek javítása eredeti előirányzata 1 000,0 M Ft volt, amelyet 1 815,0 M Ft-tal növeltek meg a zárószavazás előtti törvényjavaslattal. Az előirányzat az egyes rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos szolgálati jogviszonyban álló tagjai által igénybe vehető lakhatási támogatások rendszerének bővítéséhez szükséges forrást biztosítja. **Az előirányzat módosítással kapcsolatban számítások nem álltak rendelkezésre, nem alátámasztott**.

A **XV. NGM fejezet** Területfejlesztési feladatok, Pest megyei fejlesztések 16,0 Mrd Ft-os előirányzata a fejlesztés ütemezésének változása miatt indokoltan csökkent 2,0 Mrd Ft-tal, mivel ezt az összeget – a módosító indítvány indokolása szerint – a 2016. év során biztosítja a fejlesztéshez a költségvetés.

A **XVII. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium** fejezetben a Központi kezelésű előirányzatok cím Vállalkozások folyó támogatása alcím Egyedi támogatások, ellentételezések jogcímcsoport Autóbuszsal végzett személyszállítási közszolgáltatások költségtérítése jogcím kiadási előirányzat 42,0 Mrd Ft-os összegének módosítására **az ÁSZ véleményben megfogalmazott kockázat ellenére nem került sor**. Az ÁSZ jelezte véleményében, hogy a tervezett költségtérítés a közfeladat ellátásához várhatóan nem elegendő.

A Fejezeti kezelésű előirányzatok címhez tartozó egyes módosított alcímek esetében a megemelt kiadási előirányzatokat alátámasztó dokumentumok, számítások nem álltak rendelkezésre, **az előirányzatok nem alátámasztottak**. A Hazai fejlesztési programok alcím Turisztikai cél-előirányzat jogcímcsoport 5,9 Mrd Ft-os kiadási előirányzata az egységes költségvetési törvényjavaslatban 5,1 Mrd Ft-tal nőtt. A megemelt összeg – a módosító indítvány indokolása szerint – a turisztikai ágazat versenyképességének fejlesztéséhez szükséges intézkedések finanszírozására, turisztikai adatbázis létrehozására, marketing és kommunikációs feladatok ellátására, a Nemzeti Kulturális Alappal közös rendezvénypályázat finanszírozására, termékfejlesztések támogatására, valamint a Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt. működésének támogatására szolgál. A Hazai fejlesztési programok alcím Turisztikai fejlesztési cél-előirányzat jogcímcsoport új előirányzatként szálláshely-fejlesztések fedezetére 10,0 Mrd Ft tervezett kiadási összeget tartalmaz. A Sportlétesítmények fejlesztése és kezelése alcím Kültéri sportparkok fejlesztése jogcímcsoport előirányzat 2,5 Mrd Ft-os kiadási összege 3,0 Mrd Ft-tal 5,5 Mrd Ft-ra nőtt. A módosító indítvány indokolása szerint a megnövelt előirányzat célja a sűrűn lakott városrészek, illetve a panelházas területeken kiemelkedő fontosságú fit parkok létesítése és a lakosság ilyen célú sportolási lehetőségének biztosítása. A Sportlétesítmények fejlesztése és kezelése alcím Szegedi Ifjúsági Centrum jogcímcsoport 1,5 Mrd Ft-os kiadási előirányzata 1,5 Mrd Ft-tal 3,0 Mrd Ft-ra emelkedett, amely az építendő többfunkciós Szegedi Ifjúsági Centrum szabadidő központ 2017. évi beruházását szolgálja. A Sportlétesítmények fejlesztése és kezelése alcím Kézilabda infrastruktúrafejlesztés jogcímcsoport 2,0 Mrd Ft-os kiadási előirányzata 3,5 Mrd Ft-tal emelkedett. A többletforrás – az indokolás szerint – elsősorban kézilabda munkacsarnokok építésére nyújt forrást.

Új előirányzatként tervezték meg a Fejezeti kezelésű előirányzatok cím a Sportlétesítmények fejlesztése és kezelése alcím Központi Birkózó Akadémia jogcímcsoport kiadásait 1 000,0 M Ft összegben. A módosítással kapcsolatban, az előirányzat tervezett felhasználására vonatkozóan számítások, részletes indoklás nem állt rendelkezésre, **az előirányzat nem alátámasztott**.

A **XX., EMMI fejezethez** tartozó Klebelsberg Intézményfenntartó Központ 2,0 Mrd Ft-os bevételi előirányzata 6,4 Mrd Ft-tal, kiadási előirányzata 55,0 Mrd Ft-tal nőtt. A feladatmegosztás átrendezésének megfelelően a 48,6 Mrd Ft kiadásnövekedésre az önkormányzati szolidaritási hozzájárulás és az önkormányzatoknak nyújtott támogatások csökkentése nyújt fedezetet. **Az előirányzat teljesülése nem hordoz kockázatot**.

A Gyógyító-megelőző ellátás szakintézetei előirányzat 8,1 Mrd Ft-os kiadási összege 3,9 Mrd Ft-tal emelkedett. A többletforrás – az indokolás szerint – az Állami Egészségügyi Ellátó Központ Elektronikus Szolgáltatási TÉR működtetésére, biztonságtechnikai feltételeinek megerősítésére, eredménytermékek kiaknázására, projekt fenntartási kötelelem miatti többletkiadásra nyújt fedezetet. Az I. világháborús centenáriumi megemlékezések előirányzat 1,0 Mrd Ft-os összege az indokolás szerint az I. világháborús emlékművek felújításához szükséges. Az előirányzaton korábban nem szerepelt kiadási összeg. A Egyházi közösségi célú programok és beruházások támogatása 3,5 Mrd Ft-os kiadási előirányzata 1,9 Mrd Ft-tal nőtt. A többlet kiadás a Református

Egyház öt beruházásának megvalósításához biztosít támogatást. Az felsorolt előirányzatok esetében a megemelt kiadási előirányzatokat alátámasztó dokumentumok, számítások nem álltak rendelkezésre, **az előirányzatok nem alátámasztottak.**

Új előirányzatként szerepel a módosított törvényjavaslatban az EMMI-nél a Nemzeti Művelődési Intézet közművelődési szakmai szolgáltatást ellátó új épületének beruházása, Lakitelek előirányzat 1581,0 M Ft összeggel. Az előirányzat tervezését a közművelődési szakmai szolgáltatással összefüggő feladatok – az EMMI fenntartásában működő, és 2016. június 30-ával megszűnő Nemzeti Művelődési Intézet feladatkörének – a Lakitelken működő Népfőiskola alapítványhoz történő átadása indokolta, ahol a feladatellátáshoz szükséges infrastrukturális feltételek megteremtésének költségeihez szükséges fedezetet biztosítja a teljes beruházás 2017. évre ütemezett szakaszára. **Az előirányzat megalapozásához számítási anyag nem állt rendelkezésre,** nem állapítható meg, hogy a kiadási előirányzat elegendő a beruházás megvalósításához, ezért **fennáll a kockázata, hogy a rendelkezésre álló források nem lesznek elégségesek a kiadások teljesítéséhez.**

Az Országos sportági szakszövetségek akadémia rendszerének kialakítása, továbbá az MLSZ feladatainak támogatása előirányzat 3075,0 M Ft-tal növekedett, az MLSZ útján labdarúgásra fordítandó tervezett támogatás 2016. évi támogatási szintre történő kiegészítése okán. Az előirányzat tartalmazza a bukméri rendszerű fogadások játékadójának ötven százalékából, a távszerencsejáték játékadójából, valamint a sportfogadások játékadójából származó bevétel mértékének megfelelő támogatást. **Az előirányzat növelés számszerű indoklással nem alátámasztott.**

A fejezeti kezelésű előirányzatoknál megjelenő, Kiemelt sportegyesületek működésének támogatása előirányzatot 1 700,0 M Ft-ról 3 400,0 M Ft-ra tervezik megemelni. Az indoklás szerint a 6 fővárosi kiemelt sportegyesület szakmai feladatainak ellátására fordítják a többletforrásokat. Új előirányzatként, a Magyar Kézilabda Szövetség szakmai feladatainak támogatására 1 900,0 M Ft működési kiadási előirányzatot terveztek. A módosítással kapcsolatban számítások nem állnak rendelkezésre, **az előirányzat nem alátámasztott.**

Az **XLI. Adósságszolgálattal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet** Az adósság és követeléskezelés egyéb kiadásai cím juttalékok és egyéb költségek alcím forint elszámolások jogcímcsoport 41,7 Mrd Ft-os tervezett kiadási előirányzatát az egységes költségvetési törvényjavaslatban 2,7 Mrd Ft-tal csökkentették. Az ÁSZ véleményhez kapcsolódó ellenőrzése során megállapította, hogy az előirányzat a közfeladat ellátásához szükséges mértékű forrást tartalmazza, és tekintve, hogy a módosítást megalapozó indokolás, számítás nem állt rendelkezésre, az előirányzat 2017. évi **túllépésének kockázata fennáll.** (Az előirányzat felülről nyitott).

Az **LXV. fejezet, Bethlen Gábor Alap** Nemzetpolitikai célú támogatások 16 272,5 M Ft-os előirányzata 1 000,0 M Ft-tal növekedett a korábban benyújtott, eredeti javaslatához képest. A módosítás célja a szülőföldön való megmaradáshoz kapcsolódó nevelési-oktatási támogatás. **Az előirányzat módosítással kapcsolatban számítások nem álltak rendelkezésre, nem alátámasztott.**

## 12. A helyi önkormányzatok támogatásainak alakulása

A Kormány 2016. április 27-i döntése alapján a KLIK jogutódjaként létrejövő állami fenntartói rendszer valamennyi köznevelési feladatot ellátó feladat ellátási hely üzemeltetéséért, működtetéséért kizárólagosan felel, megszűnik a 3000 fő lakosság számot meghaladó önkormányzatok köznevelési intézmények működtetésére irányuló feladatellátása. A feladatmegosztás átrendezésére, más források mellett az önkormányzatoknak nyújtott támogatások csökkentése biztosít fedezetet, ezen a jogcímen 27320,8 M Ft-tal csökkennek az önkormányzatok támogatásai.

A fenti módosítások következtében a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet, *A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása* jogcímcsoport előirányzat 6 978,0 M Ft-tal, *A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása* jogcímcsoport előirányzata 2 500,8 M Ft-tal, *A helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai* cím előirányzat 17 342,0 M Ft-tal valamint *A helyi önkormányzatok felhalmozási célú kiegészítő támogatásai* cím előirányzat 500,0 M Ft-tal csökkent az eredeti, áprilisban benyújtott törvényjavaslatban szereplő előirányzatokhoz képest.

A módosított előirányzatok teljesíthetőségét a módosítás indoklásában rögzített rendszer biztosítja, a módosítások **megalapozottak**.

### 13. Államadósság és az államadósság-mutató a 2017. évi költségvetésben

Az államháztartás adóssága a központi alrendszer 26 466,2 Mrd Ft-os, az önkormányzati alrendszer 150,0 Mrd Ft-os, valamint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek 320,1 Mrd Ft-os adósságából áll, amely összegek megegyeznek a 2016. április 26-án beterjesztett törvényjavaslatban szereplő adósság adatokkal. A GDP 2016. évi várható (35 194,2 Mrd Ft-os) és a 2017. évre tervezett (37 279,2 Mrd Ft-os) összege szintén nem változott.

A konszolidált, korrigált államadósság 2016. évi várható összege – a 2016. április 26-án beterjesztett törvényjavaslattal egyezően – 25 855,1 Mrd Ft, amely a 2017. év végére a költségvetési törvényjavaslat tervezete alapján várhatóan 3,6%-kal, 26 820,6 Mrd Ft-ra nő. Az államadósság törvényjavaslatban tervezett összege az Alaptörvény 36. cikk (5) bekezdésében előírt rendelkezésnek megfelel, mivel a 2017. év végi államadósság teljes hazai össztermékhez viszonyított aránya (71,9%) a 2016. év végéig várható 73,5%-os mértékhez képest 1,6 százalékpontos csökkenést mutat. Az államadósság szabály érvényesülését alátámasztó, a mutató számításánál használt főbb adatokat a 2. számú táblázat mutatja be.

2. számú táblázat

#### Az államadósság-szabály érvényesülését alátámasztó adatok

	2016. év végén várható (Mrd Ft)	2017. év végére tervezett (Mrd Ft)
GDP	35 194,2	37 279,2
Államháztartás központi alrendszerének adóssága, Gst. szerinti korrekciókkal	25 536,2	26 466,2
Önkormányzati alrendszer konszolidált adóssága	50,0	98,0
Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek konszolidált adóssága	268,9	256,4
Konszolidált államadósság értéke*	25 855,1	26 820,6
Államadósság/GDP	73,5%	71,9%

*Forrás: Törvényjavaslat és az NGM által rendelkezésre bocsátott számszaki adatok*

\*Az államháztartás alrendszerének egymással szembeni kötelezettségei (államkötvény/kincstárjegy állomány) kiszűrését követően.

<b>A 2017. évi költségvetési törvényjavaslat legalább 1,0 Mrd Ft összeggel módosuló előirányzatainak köre</b>				
<i>Fejezet</i>	<i>Megnevezése a címrendben</i>	<i>Eredeti előirányzat a 2017. évi költségvetési törvényjavaslatban (M Ft)</i>	<i>Módosított előirányzat az egységes törvényjavaslatban (M Ft)</i>	<i>Változás (módosított és eredeti előirányzat különbsége)</i>
VI. BÍRÓSÁGOK	Személyi juttatások	68 063,6	56 479,8	-11 583,8
VI. BÍRÓSÁGOK	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 536,3	14 408,6	-3 127,7
VI. BÍRÓSÁGOK	Igazságszolgáltatás beruházásai	7 083,0	3 083,0	-4 000,0
IX. HELYI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSAI	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	155 794,9	148 816,9	-6 978,0
IX. HELYI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSAI	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	186 879,2	184 378,4	-2 500,8
IX. HELYI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSAI	A helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai	62 710,5	45 368,5	-17 342,0
XI. Miniszterelnökség	Fővárosi, megyei kormányhivatalok és járási kormányhivatalok Beruházások	3 170,4	6 451,0	3 280,6
XI. Miniszterelnökség	Fővárosi, megyei kormányhivatalok és járási kormányhivatalok Felújítások	200,5	2 228,5	2 028,0
XII. FÖLDMŰVELÉSÜGYI MINISZTERIUM	NÉBIH beruházások	0,0	983,7	983,7
XII. FÖLDMŰVELÉSÜGYI MINISZTERIUM	Agrármarketing célelőirányzat - működési kiadás	0,0	1 866,9	1 866,9
	- fejlesztési kiadás	0,0	30,0	30,0
XII. FÖLDMŰVELÉSÜGYI MINISZTERIUM	MVH Dologi kiadások	3 766,6	5 766,6	2 000,0
XII. FÖLDMŰVELÉSÜGYI MINISZTERIUM	Hulladékgazdálkodási feladatok támogatása	0,0	11 650,0	11 650,0
XIV. BELÜGYMINISZTERIUM	Hivatásos állomány lakhatási feltételeinek javítása	1 000,0	2 815,0	1 815,0
XV. NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM	Pest megyei fejlesztések	16 000,0	14 000,0	-2 000,0
XVII. NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTERIUM	Turisztikai célelőirányzat	5 861,1	10 775,0	4 913,9

XVII. NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTERIUM	Turisztikai fejlesztési célleírányzat	5 861,1	11 000,0	5 138,9
XVII. NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTERIUM	Agrármarketing célleírányzat - működési kiadás	1 816,9	0,0	-1 816,9
	- fejlesztési kiadás	30,0	0,0	-30,0
XVII. NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTERIUM	Hulladék -gazdálkodási feladatok támogatása	12 750,0	0,0	-12 750,0
XVII. NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTERIUM	Kültéri sportparkok fejlesztése	2 500,0	5 500,0	3 000,0
XVII. NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTERIUM	Szegedi Ifjúsági Centrum	1 500,0	3 000,0	1 500,0
XVII. NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTERIUM	Kézilabda infrastruktúra -fejlesztés	2 000,0	5 500,0	3 500,0
XVII. NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTERIUM	Központi Birkózó Akadémia	0,0	1 000,0	1 000,0
XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	Állami Egészségügyi Ellátó Központ Személyi juttatások	4 851,1	6 501,4	1 650,3
XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Személyi juttatások	407 284,5	399 500,0	-7 784,5
XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	108 558,0	105 700,0	-2 858,0
XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Dologi Kiadások	22 827,5	82 039,8	59 212,3
XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Beruházások	0,4	6 500,0	6 499,6
XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	I. világháborús centenáriumi megemlékezések	0,0	1 000,0	1 000,0
XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	Állami Egészségügyi Ellátó Központ Dologi kiadások	2 066,5	3 847,6	1 781,1
XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	Országos sportági szakszövetségek akadémia rendszerének kialakítása, továbbá az MLSZ feladatainak támogatása	3 925,0	7 000,0	3 075,0
XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	Kiemelt sportegyesületek működésének támogatása	1 700,0	3 400,0	1 700,0



XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	Magyar Kézilabda Szövetség szakmai feladatainak támogatása	0,0	1 900,0	1 900,0
XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	Nemzeti Művelődési Intézet közművelődési szakmai szolgáltatást ellátó új épületének beruházása, Lakitelek	0,0	1 581,0	1 581,0
XX. EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA	Egyházi közösségi célú programok és beruházások támogatása	3 510,0	5 410,0	1 900,0
XLI. ADÓSSÁGSZOLGÁLTATLAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK	Jutalékok és egyéb költségek, Forint elszámolások	41 674,8	38 951,7	-2 723,1
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	Általános forgalmi adó	3 531 100,0	3 542 006,1	10 906,1
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	Jövedéki adó	1 029 500,0	1 034 500,0	5 000,0
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	Személyi jövedelemadó	1 787 400,0	1 792 500,0	5 100,0
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	Lakossági illetékek	147 200,0	155 200,0	8 000,0
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	Bírságbevételek	23 026,3	24 021,3	995,0
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	Hulladéklerakási járulékból származó bevétel	8000,0	13 400,0	5 400,0
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	Köznevelési intézmények működésével kapcsolatos önkormányzati befizetések	7000,0	300,0	-6 700,0
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás	0,0	21 321,2	21 321,2
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	Egyéb vegyes kiadások	8 523,0	4 445,3	-4 077,7
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	Átmeneti hulladék-közszolgáltatással kapcsolatos kiadások	3 500,0	2 000,0	-1 500,0
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	MEHIB Zrt. Általi biztosítási tevékenységből eredő fizetési kötelezettség	6 310,9	2 610,9	-3 700,0
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	Garantiqa Hitelgarancia Zrt. Garanciaügyleteiből eredő fizetési kötelezettség	15 140,0	14 270,0	-870,0
XLII. A KÖLTSÉGVETÉS KÖZVETLEN BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI	MFB Zrt által nyújtott hitelekből és vállalt garanciaügyletekből eredő fizetési kötelezettség	6 128,8	473,6	-5 655,2

XLIII. AZ ÁLLAMI VAGYONNAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK	Az MNV Zrt. Tulajdonosi joggyakorlásába tartozó társaságok támogatása	16 055,1	14 855,1	-1 200,0
XLIII. AZ ÁLLAMI VAGYONNAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK	A Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt. Támogatása	5 100,0	7 600,0	2 500,0
XLIII. AZ ÁLLAMI VAGYONNAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK	Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyongazdálkodó Zrt. Támogatása	0,0	5 700,0	5 700,0
LXV. Bethlen Gábor Alap	Nemzetpolitikai célú támogatások	16 272,5	17 272,5	1 000,0