

TÁJÉKOZTATÓ

**A 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TÖRVÉNYJAVASLAT
ÖSSZEÁLLÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES FELTÉTELEKRŐL ÉS AZ
ÉRVÉNYESÍTENDŐ KÖVETELMÉNYEKRŐL**

2019. április 23.

A Kormány gazdaságpolitikájának eredményei és Magyarország – uniós átlagot meghaladó – teljesítménye 2020-ban is lehetőséget teremt a magyar családok kiemelt támogatására, a Családvédelmi Akcióterv keretében a családalapítás és gyermekvállalás minden korábbinál nagyobb mértékű ösztönzésére, hazánk külső és belső biztonságának garantálására és nem utolsósorban a munkaalapú gazdaság erősítésére.

A demográfiai értelemben vett öfenntartó nemzet legnagyobb értéke és legfontosabb erőforrása a család, így csak a gyermekvállalást és a gyermekek nevelését segítő családpolitika szolgálhatja érdemben a magyar nemzet céljait.

A családbarát Magyarország építését hivatottak szolgálni a kormány családvédelmi intézkedései, melyek középpontjában a gyermekvállalással összefüggő akadályok elhárítása, a fiatalok életkezdésének és otthonteremtésének támogatása, a nagycsaládosok erőfeszítéseinek elismerése, valamint a családi élet és a munkavállalás közti egyensúly megteremtése, illetve fenntartása áll.

Fel kell készülni ugyanakkor arra is, hogy a nemzetközi gazdasági környezet érzékelhető romlása miatt a magyar gazdaságot meg kell erősíteni annak érdekében, hogy biztosítva legyen a folyamatos, az Európai Unió átlagát 2%-kal meghaladó gazdasági növekedés az országban. A 2020. évi költségvetés ezért a családok támogatása mellett a gazdaságvédelmet helyezi a középpontba.

A család- és gazdaságvédelmi intézkedéseket előtérbe helyező célkitűzések megvalósításához biztosít stabil – és egyben a külső környezet adta kihívások kezelésére is alkalmas – keretet Magyarország költségvetése. A Konvergencia Programmal összhangban a 2020. évi költségvetés is az államadósság és a hiány további csökkentésére épít a fiskális stabilitás megőrzése mellett. A pénzügyi stabilitás és a fenntartható gazdasági növekedés kulcsa az előrelátó tervezés, a fegyelmezett költségvetési politika folytatása.

Tekintve, hogy Magyarország költségvetése alapjaiban határozza meg a családok, a vállalkozások és az állami szervek működését, a 2020. évi költségvetés elfogadására – immár ötödik esztendeje – az Országgyűlés nyári szünete előtt kerül sor. Közel fél év biztosított tehát idén is a költségvetési számok és intézkedések, valamint a pénzügyi mozgástér nyújtotta lehetőségek megismerésére.

A jövő évi intézkedések végrehajtását, a hiány- és az adósságcsökkentés teljesíthetőségét garantálja a korábbi évek konzervatív tervezési szemléletének továbbvitele is, miszerint – a külső körülmények változásainak kezelésére, a nem várt kiadások finanszírozására – biztonsági tartalékokat képez a Kormány.

A 2020. évi költségvetés tervezési szempontjait és paramétereit az államháztartásért felelős miniszter a jelen tájékoztatóban (a továbbiakban: Tájékoztató) adja közre az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 13. § (1) bekezdésének megfelelően.

I. A TERVEZÉS ÜTEMEZÉSE, PARAMÉTEREI

A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat elkészítése az alábbi ütemezés szerint történik.

A fejezetgazdák a Tájékoztatóban foglalt elvek és a Pénzügyminisztérium (a továbbiakban: PM) által meghatározott paraméterek alapján elkészítik az összevont költségvetési tervüket, és azt az egységes rovatrend szerint legkésőbb április 30-ig feltöltik a Költségvetési Adatcserélő Rendszerbe (a továbbiakban: KAR). A normaszöveg javaslatok megküldésének határideje szintén április 30.

A PM ezt követően összeállítja a 2020. évi költségvetési törvényjavaslat fő kötetét.

A kormány május közepén megtárgyalja a 2020. évi költségvetési törvényjavaslat tervezetét, majd ezt követően az Áht. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően átadja a

Költségvetési Tanácsnak (a továbbiakban: Tanács).

A kormány a Tanács véleményének birtokában, szükség esetén az alapján módosítva, május végén benyújtja a törvényjavaslatot az Országgyűlésnek.

Május 31-ig a fejezetgazdák megküldik a PM-nek a fejezeti szöveges indokolásokat. Az államháztartásért felelős miniszter – az Áht. 22. § (5) bekezdésének megfelelően – a fejezeti köteteket a fő kötet benyújtását követő 10 napon belül terjeszti be az Országgyűlésnek.

A továbbiakban a tervezési feladatot ellátókra vonatkozó speciális tervezési szabályok kerülnek ismertetésre.

II. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI FEJEZETEK

A) ÁLTALÁNOS SZEMPONTOK A TERVEZÉSHEZ

1. Eljárási rend

A tervezési adatszolgáltatás a fejezet szintjén történik. A törvényjavaslat prezentációja a minisztériumi struktúrát alapul véve készül, külön tartalmazza a működési és felhalmozási kiadásokat és bevételeket, valamint a kiadásokat és bevételeket hazai működési és felhalmozási, illetve az európai uniós fejlesztési költségvetés bontásban is megjeleníti.

2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása

A 2020. évi előirányzatok a makrogazdasági paraméterek figyelembevételével és azok érvényesítése céljából az alább ismertetett elemekből épülnek fel.

2.1. A **2020. évi támogatási előirányzatok** a 2019. évi eredeti előirányzathoz kiindulva az alábbiakat tartalmazzák:

- egyszeri feladatok miatti és egyéb báziscsökkentést,
- a már ismert intézmény-, illetve feladatátadás-átvételekből származó nullszaldós előirányzatváltozásokat (a folyamatban lévő feladatátadás-átvételek a végleges döntések, megállapodások ismeretében, a tervezés menetében folyamatosan kerülnek beépítésre),
- a minimálbér és garantált bérminimum 2019. évi emeléséből adódó többleteket (a 2018. évi emelés korrekciójának figyelembevételével),
- a kormányzati igazgatási illetményemelésből adódó többleteket,
- egyéb, a PM által felülvizsgált determinációkat, annak figyelembevételével, hogy amennyiben a 2019. évi többletek felmérése nem zárul le április végéig, úgy a rendvédelmi alkalmazotti életpályához kapcsolódó többletek a 2020. évben a Céltartalék soron kerülnek megtervezésre.

2.2. A **bevételekre** vonatkozóan a fejezetgazdáknak saját hatáskörben kell javaslatot tenniük. Kérjük fordítsanak különös gondot arra, hogy a bevételi előirányzatokat a lehető legreálisabban, a jelenleg látható legvalószínűbb értékek alapján tervezzék meg.

3. A tervezőmunka alapvető szempontjai a szervezeti, feladatellátási témakörben a fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szervek részére

A pénzügyi tervezőmunka előfeltételeit képező, a feladatokból, szervezetrendszerből adódó kötelezettségeket úgy kell meghatározni, hogy a költségek finanszírozhatók legyenek. Az optimális működés kialakítása céljából – a változó jogszabályi környezethez igazodóan – a hatályos jogszabályok áttekintésével felül kell vizsgálni mind a szervezeti, mind a feladatellátási viszonyokat, módokat.

4. A költségvetésből finanszírozott közfeladatok eredményének bemutatása

A fejezetgazdáknak a fejezeti indokolásban be kell mutatni, hogy a költségvetésből biztosított

közpénzből milyen változásokat terveznek a közfeladatok ellátásában, milyen célokat kívánnak teljesíteni, milyen eredményeket kívánnak elérni, s mindez hogyan befolyásolja az állami szolgáltatások minőségét, mennyiségét, az ahhoz való hozzáférést, illetve annak változását.

5. A pénzügyi teljesítés alapulvétele

A 2020. évi előirányzatokat – tekintettel a jogszabályban biztosított éven túli kötelezettségvállalási lehetőségekre – minden esetben úgy kell megtervezni, hogy azok igazodjanak a tényleges, 2020. évi várható pénzügyi teljesítéshez. 2020. év utáni kifizetés céljából 2020. évi előirányzatot tervezni nem lehet.

6. Egyéb szempontok

A fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szervezeteknek a fenti általános elveken túl a következő követelményeket kell érvényesíteniük a költségvetési törvényjavaslat kidolgozása során:

- a költségvetési törvényjavaslatot a fejezetek közötti „nullszaldós” átcsoportosításoknak megfelelően kell összeállítani és megküldeni a korrekció alapját képező megállapodással/dokumentummal együtt,
- a költségvetési szerv személyi juttatások előirányzata az intézmény költségvetésének egyéb kiemelt előirányzatai terhére nem növelhető. Kivételt képez, ha az adott költségvetési szervnél az átcsoportosítás a törvényi kötelezettség teljesítésére irányul (a beállási szint emelése nélkül),
- a működési és a felhalmozási kiadások prezentációban való elkülöníthetősége érdekében szükséges az előirányzatok legalább kiemelt előirányzati mélységű megbontása mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél,
- fejezeti kezelésű előirányzat összesítő sorra nem tervezhető,
- az egyéb működési célú kiadások és az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatok esetében az államháztartáson belüli és államháztartáson kívüli megbontás is szükséges.

B) AZ IRÁNYÍTÓ SZERV SZERVEZÉSI ÉS TERVEZÉSI FELADATAI

A kiadási előirányzatok megtervezésekor kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy a határozatlan idejű, illetve többéves időtartamú határozott idejű kötelezettségvállalásokra – ide értve a meglévő és a 2019. év hátralévő részében, valamint 2020-ban létrehozni tervezett kötelezettségvállalásokat is – csak a 2020. évi várható kifizetés összegéig tervezzenek előirányzatot az Áht. 36. §-ának előírásaival összhangban.

A fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szervezeteknek az egyes címek, alcímek, intézmények előirányzatait a fenti elvárások és a Tájékoztató további részeiben ismertetett részletes szabályok figyelembevételével kell kialakítaniuk oly módon, hogy az előirányzatok biztosítsák az intézményeknél a feladatellátást, illetve az előírt alapkövetelményeket.

A tervezési feladatoknak az alábbi fő területekre kell kiterjedniük:

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a szociális hozzájárulási adó 2020. évi tervezési feltételei

1.1. A létszám tervezése

A létszámot az alábbiak szerint kell tervezni:

- Létszám csak akkor tervezhető, ha legalább a munkaköri csoportra kivetített átlag szerinti személyi juttatások előirányzat és járulékai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatások előirányzat nélkül nem tervezhető, az ilyen létszám-előirányzat törlendő.
- A létszám a fejezetek, költségvetési szervek közötti átadás-átvételek miatt nullszaldósan módosítható.
- A létszám az év közben belépett fejlesztésekkel és azok szintre hozásával növelhető.

1.2. A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

- A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre annak figyelembevételével, hogy amennyiben a 2019. évi többletek felmérése nem zárul le április végéig, úgy a rendvédelmi alkalmazotti életpályához kapcsolódó többletek a Céltartalék soron kerülnek megtervezésre.
- A személyi juttatások tervezésénél csak a már eldöntött illetményemeléseket kell és lehet a tárcáknak megtervezni. Amennyiben a Kormány vagy Országgyűlés a későbbiekben új bérintézkedésről dönt a közsférában, annak fedezete a Céltartalékok soron kerül központilag megtervezésre.
- A közsférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire személyi juttatás nem tervezhető, illetve 2020. évi megszüntetés esetén csak az időarányos rész tervezhető.

A 2020. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2019. évi eredeti előirányzat, mely

- csökken:
 - = a fejezetek, intézmények közötti feladatátadások miatti összegekkel,
 - = az egyéb báziscsökkentés összegével, amennyiben az a személyi juttatáson kerül érvényesítésre,
 - = a közsférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire jutó személyi juttatással, illetve 2020. évi megszüntetés esetén a megszűnést követő időszakra jutó résszel;
- növelhető:
 - = az év közben belépett új feladatok (forrásjuttatással elismert), fejlesztések hatásával és szintre hozásával,
 - = a fejezetek, intézmények közötti feladatátvétel miatti összeggel,
 - = a rendvédelmi életpálya azon összegével, amely már a 2019. év során biztosításra került, a kormányzati igazgatási életpálya szintre hozással növelt többletével, valamint az Országgyűlésről szóló törvény szerinti többletekkel,
 - = a szociális ágazati összevont pótlék 2019. évi, illetve az egészségügyi kiegészítő pótlék 2019. évi összegével,
 - = az egészségügyi ágazatban végrehajtott és tervezett illetmény/bérenövelés összegével.

Az előirányzatot a munkaadókat terhelő járulékokkal és a szociális hozzájárulási adóval kell megtervezni.

2. A dologi kiadások tervezése

A dologi kiadásokat a 2019. évi eredeti előirányzatból és a 2019. évi, a PM által felülvizsgált döntésekből kiindulva kell megtervezni.

A dologi kiadások előirányzata a determinációkból, a saját bevételek növekményéből, továbbá az egyéb, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokból növelhető.

Az uniós programok végrehajtásához kapcsolódó elszámolható dologi kiadásokat a kohéziós programok esetében a Közigazgatás- és Közszolgáltatás- Fejlesztési Operatív Program (a továbbiakban: KÖFOP) előirányzatának, a Vidékfejlesztési és halászati programok esetében a programok technikai segítségnyújtás keretének, ezek kimerülése után az EU támogatások felhasználásához szükséges technikai segítségnyújtás előirányzatának, minden más uniós program esetben a program technikai segítségnyújtás keretének terhére kell megtervezni. Az uniós programok végrehajtásához kapcsolódó el nem számolható dologi kiadásokat a kohéziós

programok esetében az EU támogatások felhasználásához szükséges technikai segítségnyújtás előirányzat terhére kell megtervezni.

3. A felhalmozási kiadások tervezése

E kiadások tervezése az intézményeknél a felhalmozási költségvetés előirányzat-csoporton belül, rangsorolási szempontok érvényesítésével, a tényleges közgazdasági tartalom szerinti rovatokon történik. Az állami tulajdonú ingatlanokon végzendő beruházási és felújítási munkálatok fedezetét az intézményeknél kell tervezni, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 11. § (14) bekezdésében foglaltaktól való eltérést a 11. § (15) bekezdésében szereplő kivételek (beleértve a c) pont szerinti szerződéskötést is) és az egyéb szaktörvényi kivételek alapozzák meg.

Az állami magasépítési beruházások megvalósításáról szóló törvény alapján a Beruházási Ügynökséghez (a továbbiakban: BEÜ) kerülő beruházások előirányzatainak megtervezése a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter (a továbbiakban: NVTNM) feladata, a beruházás megvalósítási kiadásokat az érintett tárcáknak tervezniük nem kell. A megalapozott tervezés érdekében az érintett tárcáknak jelezniük kell az NVTNM felé a tárca felelősség mellett előkészítés alatt álló, illetve a 2019-ben előkészíteni tervezett beruházásokat.

Az uniós programok végrehajtásához kapcsolódó elszámolható felhalmozási kiadásokat a kohéziós programok esetében a KÖFOP előirányzatának, a Vidékfejlesztési és halászati programok esetében a programok technikai segítségnyújtás keretének, ezek kimerülése után az EU támogatások felhasználásához szükséges technikai segítségnyújtás előirányzatának, minden más uniós program esetben a program technikai segítségnyújtás keretének terhére kell megtervezni. Az uniós programok végrehajtásához kapcsolódó el nem számolható felhalmozási kiadásokat a kohéziós programok esetében az EU támogatások felhasználásához szükséges technikai segítségnyújtás előirányzat terhére kell megtervezni.

4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2020. évi tervezése

- A tárgyévi címrendet a fejezetet irányító szerv úgy alakítsa ki, hogy az a statútumában meghatározott feladatokat, feladatcsoportokat tükrözze.
- A fejezeti kezelésű előirányzatokat az egységes rovatrend szerint, legalább kiemelt előirányzati bontásban kell megtervezni, kivéve az egyéb működési célú kiadások és az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatoknál, ahol a konszolidáció miatt szükség van azok államháztartáson belüli és államháztartáson kívüli megbontására is.
- A „felülről nyitott” előirányzatokat fő szabályként a PM által kialakított keretszámban szereplő összegben kell megtervezni, ettől eltérni csak a PM-mel egyeztetve lehet.
- A tételes, jogcímre kapott támogatási többletet más jogcímre csak az államháztartásért felelős miniszter jóváhagyásával lehet átcsoportosítani.
- Az állami magasépítési beruházások megvalósításáról szóló törvény alapján a BEÜ-hez kerülő beruházások előirányzatainak megtervezése az NVTNM feladata, a beruházás megvalósítási kiadásokat az érintett tárcáknak tervezniük nem kell. A megalapozott tervezés érdekében az érintett tárcáknak jelezniük kell az NVTNM felé a tárca felelősség mellett előkészítés alatt álló, illetve a 2019-ben előkészíteni tervezett beruházásokat.
- A kiemelt (felülvizsgált kormánydöntésen alapuló) beruházások/fejlesztések jogcímei nem csökkenthetők, azokat más célra a tervezés menetében átcsoportosítani csak a PM-mel egyeztetve lehet. A tervezés során különös figyelmet kell fordítani arra, hogy csak a pénzügyileg ténylegesen kifizetésre kerülő összeg kerüljön megtervezésre, a kötelezettségvállalásra az Áht., továbbá az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) szabályait kell alkalmazni.
- Amennyiben törvény egy meghatározott ágazat támogatására biztosítandó forrást adóbevételekhez köti, a kiadási és támogatási előirányzat megtervezése a PM illetékes

szakfőosztályával közösen történik.

- Át kell tekinteni az érintett feladat szabályozását, és vizsgálni kell az érintett tevékenység közfeladat jellege fenntartásának indokoltságát vagy a feladatellátás szűkítésének lehetőségét, továbbá a feladatot ellátó társaságok szervezeti formájának és szervezeti kereteinek módosítását.

A Tájékoztató mellékleteként kérjük azon 1 milliárd forintot meghaladó, hazai fejezeti kezelésű kiadási előirányzatok megadását, melyekről a pénzeszközátadás először államháztartáson belülrre, majd onnan várhatóan államháztartáson kívülre történik. A táblázatokat április 30-ig kérjük elküldeni a kio@pm.gov.hu e-mail címre.

5. Az egyéb központosított bevételek tervezése

A 2019. évhez hasonlóan az „Egyéb központosított bevételek” a költségvetés központosított bevételeit képezik. Az előirányzatokat azonban a szabályozásért, a beszedésért való szakmai felelősség szerinti fejezetnek kell megterveznie.

III.

AZ EURÓPAI UNIÓS TAGSÁGGAL ÖSSZEFÜGGŐ KAPCSOLATOK TERVEZÉSE

A) ÁLTALÁNOS TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* megjelenítendő 2020. évi európai uniós költségvetési kapcsolatok tervezésénél követendő alapelvek a következők.

A kiadást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást a szakmailag első helyen felelős tárca, illetve az Unió fejlesztések fejezet európai uniós programjai esetében az adott programért felelős tárca bevonásával az Unió fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervnek kell megterveznie. A programokhoz kapcsolódó uniós bevételt az adott programért felelős tárca a PM bevonásával tervezi meg.

- A kiadásokat és a hozzájuk tartozó támogatásokat azonos összegben (kivéve: EU utazási költségtérítések, Európai Unió és nemzetközi projektek/programok megvalósításához kapcsolódó kiadások), egységes rovatrend szerint, programonként, legalább kiemelt előirányzati bontásban kell megtervezni.
- Az Európai Uniótól érkező bevételeket a „XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai” fejezetben kell megtervezni (kivéve: EU utazási költségtérítések, Európai Unió és nemzetközi projektek/programok megvalósításához kapcsolódó kiadások). A nem uniós bevételek tervezése továbbra is a szokásos rendnek megfelelően történik.
- Amennyiben a közvetlenül az Európai Bizottságtól elnyert EU-támogatás kedvezményezettje központi költségvetési szerv, s a támogatást intézményi jellegű kiadásokra fordítja, akkor az EU-forrást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást – a fenti elvtől eltérően – az intézményi előirányzatokon is meg lehet tervezni.
- Amennyiben valamely uniós programhoz kapcsolódóan a fejezet az előre nem látható, szabálytalanságból eredő visszafizetéshez szükséges, uniós forrásból el nem számolható tételre, illetve az árfolyam-különbözet elszámolására szolgáló fedezetként céltartalékot kíván tervezni, úgy azt külön soron kell megtenni.
- Az EU-forráshoz kapcsolódó központi költségvetési támogatásként csak az adott program/projekt szempontjából elszámolható költségeket, illetve jogszabály, kormányhatározat szerint kötelezően biztosítandó összegeket lehet tervezni.

Az általános indokolás ebben az évben is tartalmazni fogja az európai uniós támogatásokat összefoglaló táblákat. Ezeket – ahol külön adatszolgáltatás kérése nem szerepel – a PM EU Költségvetési Kapcsolatok Főosztálya (a továbbiakban: EUKKF) a fejezeti indokolás tábláiból fogja előállítani.

B) TERVEZÉSI SZEMPONTOK A 2014-2020. ÉVI PROGRAMOZÁSI PERIÓDUSOK PROGRAMJAI TEKINTETÉBEN

1. A 2014-2020-as programozási periódusban rendelkezésre álló kohéziós források költségvetési tervezése

Az operatív programok szakmai tartalmának meghatározásáért felelős tárca bevonásával az Unió fejlesztések fejezet irányításáért felelős szerv tervezi meg a kohéziós politika keretében támogatást nyújtó alapok, illetve a leginkább rászoruló személyeket támogató európai segítségnyújtási alap és a hozzá kapcsolódó hazai társfinanszírozás összegeit operatív programonként, külön előirányzatokon, amelyek a programok prioritásai alapján kerülnek meghatározásra. A fejezeti indokolásban az egyes operatív programok prioritásai szerinti részletezést is be kell mutatni. A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* csak az operatív programonkénti összevont előirányzat fog szerepelni.

A hazai társfinanszírozás tervezése során, prioritás szinten mind a köz-, mind a magánszféra-kedvezményezettek önerejének maximális beszámítására kell törekedni. A szükséges hazai központi költségvetési forrás meghatározása az Európai Bizottság által elvárt minimális társfinanszírozási részből levont – a köz- és magánszféra-kedvezményezettek részére előírt – önerő meghatározását követően lehetséges.

Prioritás szinten kell törekedni a projektek típusától és a kedvezményezettek típusától függően az önerő maximális figyelembevételére.

Az uniós rendelet által meghatározott, úgynevezett jövedelemtermelő projektek esetén a megtérülő részre jutó központi költségvetési támogatásokat önálló soron szükséges megtervezni.

2. Az Európai Területi Együttműködés

Az Európai Területi Együttműködés előirányzatait a programért felelős tárcá(k)nak kell megterveznie.

A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* a programokat külön-külön előirányzatokon kell tervezni.

3. Vidékfejlesztési és Halászati Programok 2014-2020-as időszak előirányzatainak tervezése

Az Agrárminisztériumnak (a továbbiakban: AM) – szükség szerint az Unió fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervvel egyeztetve – a 2014-2020-as időszakra vonatkozóan a Vidékfejlesztési Programot, valamint a Magyar Halgazdálkodási Operatív Programot prioritásonkénti és/vagy célkitűzésenkénti bontásban kell megtervezni, illetve a fejezeti indokolásban bemutatni. A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* csak az összevont előirányzatok fognak szerepelni.

4. Egyéb közösségi, illetve az uniós tagsághoz kapcsolódó előirányzatok tervezése

A szakmailag felelős tárcáknak az általános tervezési szempontok szerint kell megtervezniük azon európai uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrásokat, amelyeket az EU költségvetéséből Magyarország részére elkülönítettek, de a fentiekben nem kerültek nevesítésre.

A Belügyminisztériumnak (a továbbiakban: BM) a Belügyi Alapokat mind a költségvetésben, mind a fejezeti indokolásban alaponkénti bontásban (Belbiztonsági Alap, Menekültügyi és Migrációs Alap) kell bemutatnia.

A szakmailag felelős tárcáknak az általános tervezési szempontok szerint kell megtervezniük azon európai uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrásokat, amelyek közvetlenül az Európai Unióhoz benyújtott pályázat útján nyerhetők el (pl. a K+F keretprogramból, Connecting Europe Facility programokból származó támogatások). E támogatásokat kizárólag abban az esetben kell a költségvetésben megjeleníteni, amennyiben a kedvezményezett valamely központi költségvetési szerv, illetve központi költségvetési szerv rendelkezhet a források elosztásáról.

Az EGT, Norvég Alap-támogatásból megvalósuló projektek kiadásait az Unió fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervnek, külön költségvetési soron, összevont előirányzatként kell megterveznie.

A Svájci-Magyar Együtműködési Program II. előirányzatait a programért felelős tárcának kell megterveznie. A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* a programot külön előirányzaton kell tervezni.

5. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiazi támogatások, illetve a hazai forrásból finanszírozott „átmeneti nemzeti támogatás” kiadások tervezése

Bár a költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* nem jelennek meg, az általános indokolás melléklete tartalmazni fogja az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiazi támogatásokra vonatkozó irányszámokat. Az erre vonatkozó adatokat az AM-nek kell megküldenie a PM EUKKF részére.

Az AM-nek a költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* önálló előirányzatokon kell megterveznie azon agrárpiazi támogatásokhoz kapcsolódó központi forrásokat, melyek a közösségi költségvetésből tagállami államháztartási társfinanszírozás mellett vehetők igénybe (Méhészeti Nemzeti Program, Igyál Tejet Program, Egyes speciális szövetkezesek támogatása, Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolása támogatása, Iskolagyümölcs program).

Az uniós szabályok alapján Magyarország az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői támogatásokhoz kapcsolódóan úgynevezett átmeneti nemzeti támogatást nyújthat, amelynek költségvetési forrásait a törvényjavaslat *1. mellékletében* az AM fejezeti kezelésű előirányzatai között kell megtervezni.

C) AZ EURÓPAI UNIÓS TAGSÁGGAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK (TAGDÍJAK STB.) TERVEZÉSE

A fejezeteknek fel kell mérniük és egyidejűleg pontosítaniuk, aktualizálniuk az illetékességükbe tartozó, európai uniós tagságból eredő befizetési kötelezettségeiket. Ilyen kötelezettségek lehetnek a különféle ügynökségek, bizottságok, alapok, Európai Beruházási Bank stb. tagdíjai, részesedések jegyzése. Ezeket a kötelezettségeket a fejezeteknek a fejezeti kezelésű előirányzatok között, önálló alcímen vagy jogcímcsoporton kell megtervezniük.

A fenti kötelezettségek között kiemелendő az Európai Fejlesztési Alaphoz való magyar hozzájárulás éves összegének tervezése, ami a Külgazdasági és Külügyminisztérium (a továbbiakban: KKM) feladata.

IV.

AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

Az alapok tervezésénél a vonatkozó jogszabályi előírásokat kell figyelembe venni, így többek között az Áht.-ban és az egyes alapokat szabályozó törvényekben, valamint az azok végrehajtásáról szóló rendeletekben, továbbá az Ávr.-ben foglaltakat.

Költségvetési támogatást tervezhet a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap (a támogatás összegét a Magyar Államkincstárral egyeztetni szükséges), valamint a Bethlen Gábor Alap.

A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alap 2020. évi költségvetési támogatási lehetőségét és a befizetési kötelezettségének alakulását az esetleges strukturális változásokkal összhangban, a központi költségvetési szempontok alapján is szükséges megvizsgálni.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alap (a továbbiakban: NFA) Start-munkaprogram kiadási előirányzatának kialakításánál figyelemmel kell lenni a közfoglalkoztatottak elsődleges munkaerőpiaci elhelyezkedését ösztönző kormányzati célra. Az NFA költségvetési befizetést teljesít a szakképzési centrumok működési kiadásainak finanszírozásához. Az aktív eszközök és

a szakképzési célú kifizetések előirányzatának kialakítása során felül kell vizsgálni a meglévő és új feladatokat az uniós programokkal biztosítható nagyobb koherencia érdekében. Az álláskeresési ellátások előirányzatának megalapozásához szükséges háttérszámítások kerüljenek bemutatásra.

Az innovációs járulék, a szakképzési hozzájárulás, az egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék NFA-t megillető hányada, valamint a játékadó NKA-t megillető része jogcímek esetében a bevételi előirányzati tervszámokat a PM adja meg a jogszabályban kijelölt alapkezelő részére.

Az alapkezelőknek a számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást kell mellékelniük, amelyben az egyes előirányzatok megalapozottságát szükséges indokolniuk. A tervezett kiadási előirányzatok esetében előirányzatonként, a korábbi években vállalt és a 2020. évben esedékes kifizetésekről is adatot kell szolgáltatni.

V.

A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAINAK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (a továbbiakban: Alapok) 2020. évi költségvetése összeállítását az államháztartásra, valamint az Alapokra vonatkozó hatályos törvényi előírások alapján, a jelen iránymutatásban foglaltaknak megfelelően kell elkészíteni.

A) MINDKÉT ALAPRA ÉRVÉNYES ELŐÍRÁSOK

A 2020. évi előirányzatok megalapozásához meg kell tervezni a bázist képező 2019. évi várható adatokat, ezen kívül

- figyelembe kell venni a jogszabályokból eredő determinációkat,
- számolni kell a 2019. évi folyamatok áthúzódó hatásaival.

A bevételek tervezésénél figyelembe kell venni:

- a tervezési paraméterek várható hatásait (pl. adó- és járulékbévételek esetében a bruttó keresettömeg 2020. évi növekedése az előző évhez viszonyítva),
- adó, járulék és más szabályozási sajátosságokat (pl. fizetési mértékek, a szociális hozzájárulási adó megosztási arányának változása),
- a szociális hozzájárulási adóból és a biztosított járulékokból igénybe vehető bevételecsökkentő mentességeket, kedvezményeket,
- az Alapok bevételeit kiegészítő központi támogatás mértékét, melyet úgy kell meghatározni, hogy az Alapok éves költségvetési egyenlege nullszaldós legyen.

A kiadási előirányzatok meghatározásánál számolni kell:

- az ellátások esetében a determinációkkal, a szintre hozások, szerkezeti változások és egyéb báziskorrekciók hatásaival,
- a nyugellátások, a rokkantsági, rehabilitációs ellátások és a járadékok emelésénél a 2020. évre tervezett fogyasztói árnövekedéssel, a nyugdíjprémium és az egyszeri juttatás esetében a GDP-növekedés mértékével.

B) A NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAPRA VONATKOZÓ SZEMPONTOK

Az alap bevételeinek tervezésénél a „Mindkét alapra érvényes előírások” című alpontban leírtak és az Áht.-ban foglaltak az irányadók. A nyugdíjkiadások tervezésénél a bázisadatok meghatározását követően figyelembe kell venni a 2020. évre tervezett fogyasztói árindexet, a létszám, ellátásszám változásából, valamint a korhatáremelésből, állománycserélődésből adódó hatásokat, a valorizáció várható hatását, a GDP-növekedés hatását az év végén felmerülő nyugdíjprémium, egyszeri juttatás várható összegére. A méltányossági alapon megállapítható

nyugellátások és emelések, valamint az egyszeri segély összegét a folyósításnak megfelelő – felhasználását tekintve felülről korlátos – jogcímen kell megtervezni és a normaszövegben számszerűsítve bemutatni.

C) AZ EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAPRA VONATKOZÓ SZEMPONTOK

Az alap bevételeinek tervezésénél a „Mindkét alapra érvényes előírások” című alpontban leírtak az irányadók. A gyógyító-megelőző ellátás jogcímei 2020. évi előirányzatainak tervezésekor figyelemmel kell lenni a szintre hozásokra, a szerkezeti változásokra, valamint a szociális hozzájárulási adó-mérték változásának, a bérintézkedéseknek és a jogszabályváltozásoknak a hatására. A gyógyszer támogatás jogcímcsoport és a gyógyászati segédeszköz támogatás jogcímcsoport előirányzatainak tervezésénél kiindulópont a bázist képező 2019. évi várható teljesítés.

Az alap költségvetésén belül külön címként kell megjeleníteni a működési költségvetés előirányzatait, a működési kiadások vonatkozásában a Tájékoztatóban meghatározott követelményeket kell figyelembe venni. A költségvetési törvényjavaslat készítésekor a központi költségvetési szervekre vonatkozó előírásokat kell alkalmazni.

VI.

AZ ÁLLAMI KEZESSÉG-, GARANCIA- ÉS VISZONTGARANCIA-VÁLLALÁSSAL KAPCSOLATOS TERVEZÉSI FELADATOK

Jelen tervezési feladatok azon állami kötelezettségvállalásokra terjednek ki, amelyek megfelelnek az Áht. 92-95. §-ai szerinti állami kezességekre és viszontgaranciákra vonatkozó, a kötelezettség vállalása időpontjában hatályos rendelkezéseknek. A kezesség vagy garancia elnevezésű, de tartalma alapján támogatásnak minősülő konstrukciók kiadásait az érintett fejezeten belül kell megtervezni.

A költségvetési törvényjavaslat normaszövege tartalmazza:

- azokat a jogszabályi állami kezesség-, garancia- és viszontgarancia-vállalásokat, amelyek nem szerepelnek szaktörvényekben, valamint
- az Áht. 95.§ (3) bekezdése szerinti állományi, vállalási, kezesség mértékét érintő, az adott költségvetési évre szóló limiteket.

A költségvetés állami kezességekkel, garanciákkal és viszontgaranciákkal kapcsolatos bevételeinek kiadásai, valamint az állami kezességbevételekből származó követelések behajtásából eredő bevételei a „XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai” fejezet bevételei és kiadásai között jelennek meg. E költségvetési tételek, a normaszöveg és az azok alátámasztását szolgáló indokolások kialakítása a PM feladata, amelyhez az érintett minisztériumoknak az alábbiak szerint kell javaslatot tenniük, és azokat a PM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára (a továbbiakban: KÖF) elektronikus úton (kof@pm.gov.hu) megküldeniük április 29-ig:

Az *a) pont* esetében valamennyi érintett minisztériumnak, a *b) pont és a c) pont 1) alpontja* esetében a NVTNM-nek, a *c) pont 2.) alpontja* esetében az AM-nek, a *d) pont* esetében az Emberi Erőforrások Minisztériumának (a továbbiakban: EMMI), az *e) pont* esetében a KKM-nek van adatszolgáltatási kötelezettsége.

a) Egyedi állami kezességek

Az adott minisztérium által felügyelt társaságok tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, illetve a tárca feladatkörét érintő gazdasági társaságok hiteleihez vállalt egyedi állami kezességek bevételeiből tervezhető kezességbevételei kiadások a 2020. évben.

A 2020. évi egyedi kezességvállalási keret kialakításához meg kell jelölni a minisztérium feladatköréhez kapcsolódó, a 2020. évre valószínűsíthető egyedi kezességvállalások mértékét.

b) Jogszabályi állami kezességek

1.) A Magyar Fejlesztési Bank Részvénytársaságról szóló 2001. évi XX. törvény 5. §-a szerinti, illetve egyéb jogszabály alapján a bank hitelnyújtásaihoz kapcsolódó állami kezességek és árfolyam-fedezeti megállapodás:

- a Magyar Fejlesztési Bank (a továbbiakban: MFB) forrásbevonásaihoz és swapügyleteihez, kezességvállalásaihoz, illetve hitelnyújtásaihoz, valamint az árfolyamfedezeti megállapodással érintett ügyletei kapcsán a 2020. évre javasolt állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések,
- az MFB forrásbevonásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2020. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke és annak alátámasztása,
- az MFB kezességvállalásaihoz és hitelnyújtásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2020. évre tervezett beváltásának kormányhatározatonkénti vagy programonkénti, valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei és azok alátámasztása,
- az állományi keretszámok (esetleges egyéb normaszöveg) indokolása, bemutatva a javasolt állományok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait.

2.) A vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény 29/C. §-a szerinti állami kezesség:

- a 2020. évre javasolt állományi keretszáma, esetleges beváltásának mértékei.

c) Állami viszontgaranciák

1.) Garantiqa Hitelgarancia Zrt. (a továbbiakban: GH)

- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgaranciáról szóló normaszöveg-javaslat, amely magában foglalja a 2020. évi állományi keretszám és viszontgarancia mértékét, bemutatva a javaslat előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2020. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek összegei, és ezek alátámasztása.

2.) Agrárvállalkozási Hitelgarancia Alapítvány (a továbbiakban: AVGHA)

- az AVGHA tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgaranciáról szóló normaszöveg-javaslat, amely magában foglalja a 2020. évi állományi keretszám és viszontgarancia mértékét, bemutatva a javaslat előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- az AVGHA tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2020. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek összegei, és ezek alátámasztása.

d) Kiállítási garanciák

- a 2019. évről áthúzódó és a 2020. évre tervezett kiállítások biztosítási összegeinek becslése, illetve az ezek alapján a 2020. évre javasolható kiállítási garanciavállalási limit mértéke,
- a kiállítási garanciák 2020. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke.

e) A Magyar Export-Import Bank Részvénytársaságról és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaságról szóló 1994. évi XLII. törvény (a továbbiakban: Eximbankról és a Mehibről szóló törvény) 6-7. §-ai szerinti állami kezességek

- az Eximbank és a Mehib tevékenységéhez kapcsolódó állami kezességekre vonatkozó 2020. évi állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések, bemutatva a javaslatok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve

költségvetési és egyéb kockázatait,

- a 2020. évre tervezett kezességbeváltások összege (megjelölve a beváltás valószínűségét), valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei, a tervszámok indokolása.

A kiadásokat és bevételeket devizában (amennyiben van ilyen) és forintban egyaránt szükséges megküldeni.

Az Eximbankról és a Mehibről szóló törvényből adódik az Eximbanknak nyújtandó kamatkiegyenlítés megtervezése is, amely szintén a KKM feladata. A javasolt kamatkiegyenlítési összeg indokoltságának alátámasztását a kezességekre vonatkozó tervezési adatokkal egyidejűleg (április 29-ig) kell megküldeni elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) alapján szükséges az Eximbank 2020. év végi adósság keretszámának meghatározása is, amelyhez a bank legalább hároméves középtávú üzleti stratégiáját meg kell küldeni a PM részére a tervezési dokumentumokkal egyidejűleg.

VII.

AZ ÁLLAMI VAGYONNAL ÉS A KIEMELT KORMÁNYZATI MAGASÉPÍTÉSI BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK TERVEZÉSE

Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatokat az érvényes államháztartási és ágazati jogszabályok rendelkezéseire figyelemmel, a takarékoság és a célszerűség követelményeit biztosítva kell megtervezni.

A bevételek tervezése során az elérhető összegek reális felmérésére kell törekedni.

A kiadások tervezése tekintetében a tartalmi feladatok finanszírozására kell hangsúlyt helyezni, járulékos kiadások csak a feltétlenül indokolt mértékben terhelhetik a költségvetést.

Továbbra is követelmény a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok által ellátandó közfeladatok (ágazati feladatok) ágazati finanszírozása.

1.) A költségvetés „XLIV. A Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások” fejezetében megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése az AM feladata.

Az AM-nek a 2020. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez a Nemzeti Földalappal kapcsolatos 2020. évi bevételeket és kiadásokat április 30-ig kell feltöltenie a KAR-ba, továbbá az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére:

- a) a Nemzeti Földalappal kapcsolatos 2020. évi normaszöveg-javaslatot és annak indokolását (április 30-ig),
- b) a Nemzeti Földalappal való gazdálkodás 2020. évi tendenciáinak rövid bemutatását, a Nemzeti Földalapba tartozó vagyon 2020-ra tervezett költségvetési tételeinek érdemi szöveges indokolását (április 29-ig),
- c) a törvényjavaslat fejezeti indokolását (május 31-ig).

2.) A költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében (a továbbiakban: vagyonfejezet) megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése az NVTNM feladata.

Az NVTNM-nek a 2020. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére:

- a) az állam vagyonával kapcsolatos 2020. évi normaszöveg-javaslatát és annak indokolását (április 30-ig),
- b) a vagyonfejezet 2020. évi tervadatait mind címrend és rovatrend szerinti bontásban, mind

az egyes (kölségvetési, finanszírozási) bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó, a havi előrejelzéseknél alkalmazott szerkezetben (április 29-ig),

c) az állami vagyongazdálkodás 2020. évi, a tervszámok és a normaszöveg-javaslat tekintetében lényeges tendenciáinak bemutatását (április 29-ig),

d) a törvényjavaslat fejezeti indokolását (május 31-ig).

3.) A törvényben vagy miniszteri rendeletben tulajdonosi joggyakorlónak kijelölt személyeknek az érintett fejezetben központi kezelésű előirányzatként kell megtervezniük a tulajdonosi joggyakorlásuk alatt álló társasági, illetve egyéb vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi bevételeket és kiadásokat. Azon tulajdonosi joggyakorlóknak, akik fejezetet irányító hatáskörrel rendelkeznek, e tételeket az irányításuk alá tartozó fejezetben kell megtervezniük. A további tulajdonosi joggyakorlók fejezetbe sorolását tulajdonosi irányításuk, tevékenységük kapcsolódása alapozza meg. Ezek szerkezetét a 2019. évi tervezés során alkalmazott tagolás szerint szükséges meghatározni, és az egyes tételeket a fejezeti indokolásban is szerepeltetni kell.

A tulajdonosi ügyleteket tervező fejezetnek e bevételek és kiadások indokoltságát, mértékének megalapozottságát bemutató részanyagot kell eljuttatnia elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére április 29-ig. E részanyagban ki kell térni a társaság(ok) 2020. évi gazdálkodásának, illetve az azt befolyásoló főbb tényezőknek az ismertetésére is.

4.) Az állami magasépítési beruházások megvalósításáról szóló törvény szerint a BEÜ, állam nevében végzett feladatainak költségvetési tételeit (beruházásonkénti, illetve programonkénti bontásban, továbbá Beruházási tartalék) önálló költségvetési fejezetben kell megjeleníteni. Ennek megtervezése – az érintett tárcákkal egyeztetve – az NVTNM feladata.

A Kormány határozata szerint a tervezés során felül kell vizsgálni a BEÜ számára megállapított kötelezettségvállalási keretet, az erre vonatkozó javaslatot az NVTNM-nek kell előkészítenie.

A javasolt fejezeti kiadások és a kötelezettségvállalási keret megalapozásaként beruházások/programok szerinti bontásban kell bemutatni a beruházások egészének, illetve 2020. évre eső részének összegét.

E fejezet tartalmazza a BEÜ működési költségéhez biztosítandó állami támogatás összegét is, amelyre vonatkozó javaslatát is alá kell támasztania az NVTNM-nek.

A BEÜ fejezet 2020. évi tervadatait (mind címrend és rovatrend szerinti bontásban) és a megalapozó dokumentumokat elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére kell eljuttatni április 29-ig, a törvényjavaslat fejezeti indokolását pedig május 31-ig.

VIII.

A KORMÁNYZATI SZEKTOR EGYÉB ELSZÁMOLÁSAI

A PM az Áht. szerinti prezentáció mellett tájékoztatja az Országgyűlést az EU statisztikai módszertana (a továbbiakban: ESA2010) szerinti hiány és adósságállomány alakulásáról. E módszertan a jelenlegi magyar államháztartás által végzett tevékenységnél szélesebb körben határozza meg az állami feladatokat és az azokat ellátó intézmények körét, így a hiány és az adósságállomány megállapításánál számításba vesz olyan információkat is, amelyek az államháztartás központi alrendszerének tervezési körén kívül esnek. Költségvetési kapcsolataik, illetve az állami feladatellátásban való részvételük miatt az alábbiakban felsorolt állami tulajdonú társaságok az ESA2010 szerinti kormányzati szektor részét képezik, vagy a besorolás szempontjából megfigyelt szervezetek.

A költségvetési tervezésbe bevont társaságok, szervezetek a következők:

- 1) Államadósság Kezelő Központ Zrt.
- 2) ÁVNY - Állami Vagyonnyilvántartási Kft.
- 3) Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.

- 4) BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.
- 5) Bp2017 Világbajnokság Szervező és Lebonyolító Nonprofit Kft.
- 6) Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt.
- 7) Diákhitel II konstrukció,
- 8) Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt.
- 9) ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.
- 10) FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft.
- 11) HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zrt. (korábban: MNKH Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt.)
- 12) HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt.
- 13) Honvédelmi Minisztérium ARMCOM Kommunikációtechnikai Zrt.
- 14) Honvédelmi Minisztérium Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt.
- 15) HUNGARORING Sport Zrt.
- 16) Kézmű Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Kft.
- 17) KIVING Ingatlangezkelető és Beruházásszervező Kft.
- 18) Magyar Közút Nonprofit Zrt.
- 19) Magyar Nemzeti Filmalap Nonprofit Zrt.
- 20) Magyar Nemzeti Vagyonkezelő (MNV) Zrt.
- 21) Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt.,
- 22) MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt.,
- 23) Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap,
- 24) Millenáris Széllkapu Beruházó, Fejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.
- 25) Müpa Budapest - Művészetek Palotája Nonprofit Kft.
- 26) ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.
- 27) Nemzeti Eszközgezdálkodási Zrt.
- 28) Nemzeti Eszközkezelő Zrt.
- 29) Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft.
- 30) Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.
- 31) Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa
- 32) Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság
- 33) Nemzeti Színház Közhasznú Nonprofit Zrt.
- 34) Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt.
- 35) NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft.
- 36) NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt.
- 37) NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.
- 38) Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.
- 39) NÖF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési NKft.
- 40) Országos Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.
- 41) Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt.
- 42) Regionális Fejlesztési Holding Zrt.
- 43) Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete,
- 44) Várkapitányság Integrált Területfejlesztési központ NZrt. (Budavári Ingatlanfejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.)
- 45) Városliget Ingatlanfejlesztő Zrt.
- 46) Magyar Export-Import Bank Zrt.
- 47) Befektető-védelmi Alap
- 48) Kárrendezési Alap
- 49) MSZVK Magyar Szanálási Vagyonkezelő Zrt.
- 50) Országos Betétbiztosítási Alap
- 51) RESIDEAL Ingatlanforgalmazási, Befektetési és Gazdasági Tanácsadó Zrt.
- 52) Szanálási Alap
- 53) Szanálási Követeléskezelő Zrt.
- 54) Szövetkezeti Hitelintézetek Tőkefedezeti Közös Alapja

továbbá

55) MÁV Magyar Államvasutak Zrt.

56) Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt.

A felsorolt társaságoknak, szervezeteknek az alábbiakban részletezett adatszolgáltatásukat a felügyelő minisztériumok jóváhagyást követően kell a PM KÖF részére eljuttatniuk. Az adatközlés módja az adott szervezetre vonatkozó könyvvézetési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredménykimutatás és cash-flow jelentés, valamint a több költségvetési csatornán keresztül finanszírozott szervezetek esetében a költségvetési kapcsolatok bemutatása, amelyeket jelen Tájékoztatóban meghatározott paraméterek felhasználásával kell összeállítani a 2020. évi tervidőszakra vonatkozóan.

Az adatszolgáltatás teljesítésének határideje: 2019. április 30.

Amennyiben a 2019. évi Konvergencia Program készítéséhez, 2019 márciusában megküldésre került tervadatokban nem történt változás (a fenti paraméterek használatából illetve a költségvetési források összegének változásából kifolyólag), az adatszolgáltatás ennek jelzésével is teljesíthető, azok újraküldése nem szükséges.

Az adatszolgáltatásnak kellő részletezettségűnek kell lennie ahhoz, hogy megállapítható legyen az egyes tételek pontos számviteli, közgazdasági tartalma az ESA2010 szerinti besorolás érdekében. Az egyes tételek viszonylag homogén tartalmat jelöljenek, és egyértelműek legyenek az államháztartással, illetve az ebben a fejezetben ismertetett, a statisztikai kormányzati szektorba besorolt többi szervezettel való kapcsolatok részletei (működésre kapott támogatás, beruházási támogatások, uniós programokban való részvétel stb.). Az adatszolgáltatás keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül az Európai Unió költségvetéséből származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. A tervezett bevételek és kiadások alakulásának elemzését is meg kell küldeni. Be kell továbbá mutatni a szervezetek várható, illetve tervezett adósságállományát a Gst. és az Európai Unió Tanácsa a tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről szóló 2011/85/EU irányelv (2011. november 8.) előírásainak megfelelően.

Honvédelmi Minisztérium Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt., HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt., Honvédelmi Minisztérium ARMCOM Kommunikációtechnikai Zrt.

A három társaság nem piaci termelő, ezért statisztikai értelemben a kormányzati szektorba sorolandó. Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás teljesítése a Honvédelmi Minisztérium feladata.

NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt., Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt., Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás elkészítése és az államháztartásért felelős miniszterhez történő eljuttatása a BM feladata.

Bp2017 Világbajnokság Szervező és Lebonyolító Nonprofit Kft., FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft., Kézmű Közhasznú Nonprofit Kft., Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft., Müpa Budapest - Művészetek Palotája Nonprofit Kft., Nemzeti Színház Közhasznú Nonprofit Zrt., Városliget Zrt.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás teljesítése az EMMI feladata.

ÁVNY Állami Vagyonnyilvántartási Kft., KIVING Ingatlangezáldálkodó és Beruházásszervező Kft., Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., Nemzeti Eszközgezáldálkodási Zrt., Nemzeti Eszközkezelő Zrt., Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt., Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt.

Az adatszolgáltató keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltató elkészítése és az államháztartásért felelős miniszterhez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. közreműködésével – az NVTNM feladata.

Diákhitel II konstrukció

A Diákhitel II konstrukcióval (kötött felhasználású hallgatói hitelek) kapcsolatos tételek megjelennek az ESA2010 szerinti kormányzati szektor elszámolásaiban. Mivel a Diákhitel Központ Zrt. nem része a kormányzati szektornak, maga a konstrukció pedig nem önálló szervezet, ezért a könyvvezetésének elkülönítésével biztosítható a költségvetési kapcsolatok, illetve az államháztartás statisztikai egyenlegére gyakorolt hatások számszerűsíthetősége. Az adatszolgáltató keretében szükséges annak leírása, hogy a költségvetésből juttatott, pénzforgalmilag teljesített bevételek miként jelennek meg az eredménykimutatásban, azokkal kapcsolatban milyen elhatárolások vagy egyéb korrekciók jelentkeznek.

Az adatszolgáltató teljesítése – a Diákhitel Központ Zrt. felett a tulajdonosi jogokat gyakorló MFB közreműködésével – az NVTNM feladata.

BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt., Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt., HUNGARORING Sport Zrt., Magyar Közút Nonprofit Zrt., ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt., Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt., Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt., Regionális Fejlesztési Holding Zrt., Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete, NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft., NHKV Nemzeti Hulladékgézáldálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt.

Az adatszolgáltató keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltató elkészítése és az államháztartásért felelős miniszterhez történő eljuttatása a NVTNM feladata.

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt., MÁV Magyar Államvasutak Zrt., Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt

Az Eurostat előírta a MÁV-csoport további szervezeteinek folyamatos vizsgálatát, nevezetesen, hogy azok továbbra is teljesítik-e a piaci szereplőként való számbavétel kritériumait. A társaságok adatszolgáltatásának elkészítése a NVTNM feladata.

Várkapitányság Integrált Területfejlesztési központ NZrt. (korábban: Budavári Ingatlanfejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.), NŐF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési NKft., Millenáris Széllkapu Beruházó, Fejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.

Az adatszolgáltató teljesítése a Miniszterelnökség feladata.

HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zrt. (korábban: MNKH Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt.),

Az adatszolgáltató keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését. Az adatszolgáltató teljesítése a KKM feladata.

Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt.

Az adatszolgáltató keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltató teljesítése a társaság feladata.

Államadósság Kezelő Központ Zrt.

Az adatszolgáltató keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű

és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás teljesítése a társaság feladata.

Médiaszervezetek: Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság, Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa, Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap

Az adatszolgáltatás elkészítése az adott szervezet vezetőjének a feladata.

Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt.,

Miután forrásai jelentős mértékben a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alapból származnak, a konszolidálás elvégzése érdekében az onnan kapott összegeket külön be kell mutatni. Az adatszolgáltatás teljesítése a társaság feladata.

ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás teljesítése a társaság feladata.

Országos Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelések stb.). A társaságok adatszolgáltatásának elkészítése a tulajdonosi jogokat gyakorló PM feladata.

Magyar Export-Import Bank Zrt., Befektető-védelmi Alap, Kárrendezési Alap, MSZVK Magyar Szanálási Vagyonkezelő Zrt., Országos Betétbiztosítási Alap, RESIDEAL Ingatlanforgalmazási, Befektetési és Gazdasági Tanácsadó Zrt., Szanálási Alap, Szanálási Követeléskezelő Zrt., Szövetkezeti Hitelintézetek Tőkefedezeti Közös Alapja

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás teljesítése az egyes alapok, illetve társaságok feladata.

IX. EGYÉB TERVEZÉSI INFORMÁCIÓK

A Tájékoztatóban szereplő adatokat a PM Költségvetésért felelős helyettes államtitkárságára kell eljuttatni. Postacím: 1051 Budapest, József nádor tér 2-4. A papíralapú dokumentumokkal egyidejűleg a kiio@pm.gov.hu címre, illetve másolatban a PM illetékes szakfőosztályára kell elküldeni elektronikus formában (docx, xlsx stb.) az adatokat.

Tartalomjegyzék

I. A tervezés ütemezése, paraméterei	2
II. A központi költségvetési fejezetek	3
A) Általános szempontok a tervezéshez.....	3
1. Eljárási rend.....	3
2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása	3
3. A tervezőmunka alapvető szempontjai a szervezeti, feladatellátási témakörben a fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szervek részére	3
4. A költségvetésből finanszírozott közzfeladatok eredményének bemutatása.....	3
5. A pénzügyi teljesítés alapulvétele	4
6. Egyéb szempontok	4
B) Az irányító szerv szervezési és tervezési feladatai.....	4
1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a szociális hozzájárulási adó 2020. évi tervezési feltételei	4
2. A dologi kiadások tervezése	5
3. A felhalmozási kiadások tervezése	6
4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2020. évi tervezése.....	6
5. Az egyéb központosított bevételek tervezése	7
III. Az európai uniós tagsággal összefüggő kapcsolatok tervezése	7
A) Általános tervezési szempontok.....	7
B) Tervezési szempontok a 2014-2020. évi programozási periódusok programjai tekintetében.....	8
1. A 2014-2020-as programozási periódusban rendelkezésre álló kohéziós források költségvetési tervezése	8
2. Az Európai Területi Együttműködés	8
3. Vidékfejlesztési és Halászati Programok 2014-2020-as időszak előirányzatainak tervezése.....	8
4. Egyéb közösségi, illetve az uniós tagsághoz kapcsolódó előirányzatok tervezése.....	8
5. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaici támogatások, illetve a hazai forrásból finanszírozott „átmeneti nemzeti támogatás” kiadások tervezése	9
C) Az európai uniós tagsággal összefüggő egyéb kötelezettségek (tagdíjak stb.) tervezése.....	9
IV. Az elkülönített állami pénzalapok költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	9
V. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	10
A) Mindkét alapra érvényes előírások	10
B) A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok	10
C) Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok	11
VI. Az állami kezesség-, garancia- és viszontgarancia-vállalással kapcsolatos tervezési feladatok	11
VII. Az állami vagyonnal és a kiemelt kormányzati magasépítési beruházásokkal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése	13
VIII. A kormányzati szektor egyéb elszámolásai	14
IX. Egyéb tervezési információk	18

