

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM
ÁLLAMHÁZTARTÁSÉRT FELELŐS ÁLLAMTITKÁR**



Jóváhagyta:


Banai Péter Benő
államtitkár

ÚTMUTATÓ

**a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény
végrehajtásáról szóló törvényjavaslat előkészítéséhez**

Budapest, 2023. június 26.

A. ÁLTALÁNOS SZEMPONTOK A TÖRVÉNYJAVASLATHOZ ÉS INDOKOLÁSÁHOZ

A Pénzügyminisztérium (a továbbiakban: PM) – figyelemmel az államháztartással kapcsolatban a Kormány hatáskörébe tartozó kérdéseknél ellátandó koordináló feladataira – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 90. § (1) bekezdése szerinti kötelezettsége teljesítése érdekében a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) végrehajtásáról szóló törvényjavaslat (a továbbiakban: zárszámadási törvényjavaslat) előkészítése céljából a jelen zárszámadási útmutatót adja közre.

A zárszámadási törvényjavaslatot az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni, az Áht. 4. § (4) bekezdésének megfelelően.

A zárszámadási törvényjavaslatot a 2022. év végi kormányzati struktúra és feladatmegosztás alapján kell összeállítani. A törvényjavaslat fejezeti indokolásainak összeállítása és jóváhagyatása a jogutód fejezet feladata.

A zárszámadási törvényjavaslat normaszövegét, mellékleteit, az indokolásokat és azok számítási anyagát a PM a fejezetek, illetve a funkcionális és pénzügyi irányító, lebonyolító és adatfeldolgozást végző szervek közreműködésével az alábbiak szerint állítja össze.

I. Normaszöveg és indokolása

A törvényjavaslat normaszövegét és annak részletes, paragrafusonkénti indokolását a PM készíti elő az Áht. előírásainak figyelembevételével.

Ennek megfelelően kérjük

- a fejezetektől,
- az elkülönített állami pénzalapok kezelőitől,
- a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől (a továbbiakban: NEAK),
- a Magyar Államkincstártól (a továbbiakban: Kincstár),
- az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-től (a továbbiakban: ÁKK Zrt.),
- a Nemzeti Adó- és Vámhivataltól (a továbbiakban: NAV),

hogy a részletes indokolással ellátott szövegjavaslatokat (a humánszolgáltatások elszámolásának kivételével) **július 7-ig** a PM Költségvetési Összefoglaló Főosztályának (a továbbiakban: KÖF) küldjék meg.

II. A törvényjavaslat mellékletei

A zárszámadási törvényjavaslat 1. melléklete a központi alrendszer (a központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai) kiadási, bevételi előírányzatait, valamint teljesítési adatait mutatja be.

A zárszámadási törvényjavaslat 1. mellékletét a PM:

- a kincstári egységes számláról közvetlenül teljesített kiadások (beleértve az elkülönített állami pénzalapoknak, a társadalombiztosítási alapoknak és a helyi önkormányzatoknak átutalt támogatást is), illetve az oda közvetlenül befolyt bevételek adataira vonatkozóan a Kincstár nyilvántartásaiból (kincstári költségvetési jelentések és költségvetési beszámolók);
- a költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok címrendi és rovatrendi sorokra bontott teljesítési adataira vonatkozóan a fejezetek által előállított és a Kincstárnak

elektronikusan benyújtott elemi beszámolók adataiból;

- az elkülönített állami pénzalapokra vonatkozó adatokat a PM ezen útmutató „*B/II. Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója*” fejezetében és az ahhoz tartozó mellékletekben foglalt beszámolás alapján;
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó adatokat a PM a „*B/III. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása*” fejezetben és az ahhoz tartozó mellékletekben foglalt beszámolás alapján

állítja elő. A PM KÖF a „K11 Adatszolgáltató Modul”-ban biztosított jogosultsággal **átvette** a 2022. éves beszámoló adatait. Az átvételt követően a fejezetek a Költségvetési Adatcserélő Rendszeren (a továbbiakban: KAR) javítják, egyeztetik az adataikat. Amennyiben szükséges az elemi beszámoló módosítása, azt a KAR-on is kötelesek párhuzamosan átvezetni. Az elemi beszámolóknak nem szereplő, a központi alrendszerre vonatkozó, tulajdonosi joggyakorlók adatait a Kincstár **július 14-éig** adja át a PM-nek.

A kiadások funkcionális megoszlásának rendszere átalakult. A 2022. évi zárszámadási törvényjavaslat összeállításakor (a 2023-as és a 2024-es tervezéshez hasonlóan) a fejezeteknek a **kiadási adatokat** már nem csak közgazdaságilag, hanem **funkcionálisan is meg kell bontani** oly módon, hogy a kiadások közgazdasági és funkcionális besorolása bruttó és konszolidált módon is megegyezzen.

A 2021. évi teljesítés és a 2022. évi eredeti előirányzat funkcionális megoszlása előre betöltésre került a KAR-ba. A hatásköri módosítások, a 2022. évi módosított előirányzat és a 2022. évi teljesítés funkcionális kiadási adatainak KAR-ba történő betöltése **a fejezetek feladata**.

A helyi önkormányzatok támogatási előirányzatainak teljesítését bemutató adatokat a Kincstár – a PM és a Belügyminisztérium (a továbbiakban: BM) közös útmutatása alapján – szolgáltatja a PM részére.

A törvényjavaslat fejezeti indokolás (*I/I. melléklet*) táblázatát a KÖF állítja elő. Az adategyeztetés, illetve javítás a fejezetek, alfejezetek (a továbbiakban: fejezet) részére biztosított KAR-on keresztül történik.

A fejezetek megkapják a KÖF-től a törvényi és a teljesítéskori címrend eltéréseiről készített kimutatást, melyet indokolniuk kell. Az egyeztetésnek legkésőbb **július 7-ig** le kell zárulnia.

A hatáskörönkénti módosítások esetleg szükséges korrekcióját a fejezet írásban indokolja, és átadja a Kincstárnak, amely ezek összesítését, minősítését megküldi a PM-nek **július 7-ig**.

Az elemi beszámolók helyességének és pontosságának fontosságára és szükségességére itt is nyomatékosan felhívjuk a figyelmet. Az önrevízióban érintett fejezet köteles biztosítani a Kincstárnak benyújtott beszámoló korrekcióját, valamint az Állami Számvevőszék tájékoztatását.

A helyi önkormányzatok előirányzatainak teljesítését bemutató mellékleteket a PM közreműködésével a BM állítja elő. A mellékletek a következők:

- „A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása” cím előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása
- „A helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai” cím előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása
- „A helyi önkormányzatok felhalmozási célú kiegészítő támogatásai” cím előirányzatának és pénzforgalmi teljesülésének alakulása

Az uniós programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak alakulását bemutató mellékletet a PM EU Költségvetési Kapcsolatok Főosztálya (a továbbiakban: EUKKF) állítja össze az I/3B, C, D, E és F mellékletek alapján. A XIX. Uniós fejlesztések fejezet beszámolóját – az érintett fejezetek/szervek bevonásával – a területfejlesztési miniszter (a továbbiakban: TFM) összesíti és továbbítja az EUKKF részére. A kitöltött táblázatokat az érintett tárcák legkésőbb **július 7-ig** elektronikus formában átadják az EUKKF-nek.

III. Az általános indokolás és annak mellékletei

A törvényjavaslat általános indokolásához – annak tematikája alapján – a fejezeteknek, a funkcionális irányító, lebonyolító és adatfeldolgozó szervezeteknek – az eddigi gyakorlatnak megfelelően – részanyagokat kell készíteniük. Az általános indokolás a kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásait, az államháztartás alakulását mutatja be a 2022. évben.

Az általános indokolást – külön munkaprogram alapján – a PM KÖF állítja össze, a részanyagok megküldési határideje a fejezeteknek **legkésőbb július 7.**

Az államháztartás gazdálkodását az általános indokolás mellékletei mutatják be, melyek államháztartás központi és önkormányzati alrendszerének helyzetére terjednek ki és az államháztartás egészének főbb ismérveit tekintik át. A mellékletek része az Európai Unióval kapcsolatos költségvetési adatok bemutatása, az állami vagyongazdálkodás költségvetési kapcsolatainak, valamint az államadósság kezelésének, a központi alrendszer finanszírozásának ismertetése. Ennek keretében egy-egy területet érintően a költségvetés eredetileg kitűzött céljainak bemutatására kerül sor, a reálfolyamatok értékeléséből kiindulva, s ehhez kapcsolódóan elemzésre kerül a pénzügyi-jövedelmi folyamatok alakulása.

Az államháztartás gazdálkodása mellett az általános indokolás mellékletei a makrogazdasági mutatók mellett az államháztartás összefoglaló adatait, az alrendszerek funkcionális és közgazdasági mérlegeit, azok vagyoni, továbbá létszám- és béradatait, az európai uniós forrásokkal kapcsolatos adatokat, a költségvetés finanszírozásának, adósság- és követelésállományának beszámolóit is bemutatják.

B.

ALRENDSZERENKÉNTI BESZÁMOLÁSI ELVEK, FELADATOK

I. A központi költségvetési intézmények beszámolója, a fejezeti indokolások

A fejezeti indokolás feladat, tevékenységközpontú legyen, vagyis ne csak a források (inputok: előirányzat, létszám stb.) bemutatására épüljön, hanem a megvalósult tevékenységek, illetve teljesült célok is kerüljenek bemutatásra.

A fejezeti indokolásban a központi kezelésű előirányzatokról a kezelésükre jogosult szervnek kell szöveges beszámolót készítenie.

A végleges fejezeti indokolást a fejezet irányítását ellátó szerv vezetője és egyes fejezeteknél a gazdasági vezetője írja alá, a PM-mel lezajlott szakmai egyeztetést követően. A szükséges számú aláírást a fejezeti indokolás fedlapján kell elhelyezni.

A fejezeti indokolás formai követelménye a következő: Times New Roman betűtípus, 12-es betűméret, sorkizárt.

a. A fejezet egészére vonatkozó indokolás

Általános ismertetés, melyben be kell mutatni:

- mi a fejezet, illetve intézményei – jogszabályok által meghatározott társadalmi, gazdasági küldetése,

- a küldetést milyen konkrét célok elérésén keresztül sikerült megvalósítani,
- a tervezési prioritások hogyan valósultak meg,
- a célok megvalósulását számszerű, a szakmai tevékenységet reprezentáló mutatók hogyan tükrözik,
- milyen – megszűnő, meglévő és új – feladatok valósultak meg közpénzekből,
- a fejezet szakmai tevékenységére, felelősségi körére az év során hatályba lépő új törvények, jogszabályok és az állami irányítás egyéb eszközei milyen hatást gyakoroltak,
- a 2022-ben záródokumentumot benyújtó uniós programokat, kiemelten az alábbi szempontok figyelembevételével: pénzügyi zárásra vonatkozó információk; uniós forráskeret alakulása: lehívott, átutalt és még várható összeg euróban.

Az indokolás tételesen tartalmazza az alábbiakat:

1. Feladatkör, tevékenység

1. A fejezet irányítását ellátó szerv neve, törzskönyvi azonosító száma, honlapjának címe.
2. A tevékenységi struktúra és elmozdulásai, az év során teljesült feladatok (kitérve az EU tagsággal kapcsolatban felmerült feladatokra), rendkívüli feladatok, azok teljesítésének rövid értékelése.
3. Az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések, azok okai (jogszabályváltozás stb.) és a gazdálkodásra, feladatellátásra gyakorolt hatásuk, az intézményhálózat és a feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések.

2. Az előirányzatok alakulása

1. A költségvetési feltételek változása hogyan hatott a feladatok teljesítésére, a kiadási megtakarítások.
2. *Az I/2/A. és I/2/B. melléklet* – a központi kezelésű előirányzatok kivételével – a fejezet egészére vonatkozóan.
3. A főbb kiadási tételek – feladatteljesítéssel összefüggő – alakulása (elsősorban azon tételek esetében, ahol az előző évi tényadatokhoz, az eredeti, illetve a módosított előirányzathoz képest jelentős eltérés tapasztalható). *Az I/2/B. és I/2/D. mellékletben* (lásd: számszaki levezetés) szereplő számokat – amennyiben többlet-információt nem nyújtanak – a szöveges indokolásban nem kell megismételni.
4. A támogatások alakulását befolyásoló tényezők.
5. A Rendkívüli kormányzati intézkedések, a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka, a Gazdaság-újraindítási programok, a Beruházás Előkészítési Alap, a Beruházási Alap, a Céltartalék előirányzataiból, a Központi Maradványszárolási Alapból és a Megtakarítási Alapból történt felhasználás.
6. Bevételek alakulása:
 - 2.6.1. A főbb bevételi tételek alakulása, a többletbevételek keletkezésének okai, azok egyszeri, illetve tartós jellege; azokat milyen kiadások finanszírozására fordították.
 - 2.6.2. A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva.

7. Személyi juttatások
 - 2.7.1. A munkaerővel és a személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás, az átlaglétszám változása, létszámcsökkentés hatása illetményrendszerenként.
8. Költségvetési maradvány
 - 2.8.1. A 2021. évi költségvetési maradványok alakulása.
 - 2.8.2. A 2022. évi költségvetési maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele, pénzügyi teljesítések elhúzóadásának okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).

3. Egyéb

1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései.
2. Az állami vagyon hasznosítása, elidegenítése.
3. A nonprofit gazdasági társaságoknak, a (köz-)alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a köztisztviselőknek adott nem normatív támogatások meghatározott közhasznú tevékenységek szerinti részletezésben.
4. A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadások alakulása, a kölcsönben részesítettek száma.
5. A humánszolgáltatások ellátására biztosított támogatások felhasználása, amelyeknél tételesen be kell mutatni a feladatmutatók tervezett és tényleges nagyságát.
6. A kincstári finanszírozás továbbfejlesztése, az előirányzat-gazdálkodási rendszer, a kincstári információ-szolgáltatás tapasztalatai.
7. A KESZ-en kívül lebonyolított pénzforgalom és ügyletek alakulása.
8. A szakpolitikai célú nemzetpolitikai/határon túli feladatokra fordított források bemutatása a *IV/2. melléklet* szerint.

b. Intézményi címek/alcímek

1. Feladatkör, tevékenység

- 1.1. A címhez/alcímhez tartozó intézmények száma, neve, törzskönyvi azonosító száma, honlapjának címe.
- 1.2. Az új intézmény és a feladat jogszabályi megalapozása.
- 1.3. A címhez/alcímhez tartozó intézményeknél (egyenként vagy intézménytípusonként) az ellátott tevékenységi kör, az év során teljesült feladatok, a szakmai feladatokban bekövetkezett változás, jellemző mutatókkal a szakmai működés értékelése.
- 1.4. Az intézményen belül a szervezeti és a feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések.

2. Az előirányzatok alakulása

- 2.1. Az *I/2/A. és I/2/B. melléklet* a címre/alcímre/intézményre vonatkozóan. (Címen, alcímen belül intézményenként /azonos tevékenység esetén intézmény csoportonként/ kell az indokolást elkészíteni.)
- 2.2. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása, részletezve a kiemelt tételeken belül elsősorban azon tételeket, ahol az előző évi tényadatokhoz, az eredeti, illetve a módosított előirányzathoz képest jelentős változás, vagy eltérés tapasztalható (nem a %-os mértéket kell bemutatni, hanem azt, hogy mi valósult meg az

előirányzatból).

- 2.2.1. Az előirányzatok évközi változásai, a tényleges teljesítéseket befolyásoló főbb tényezők.
 - 2.2.2. A személyi juttatások előirányzatának alakulása, a létszámváltozások (intézményenként), illetve az ahhoz kapcsolódó személyi juttatási előirányzatok alakulása, az előző évhez viszonyított átlagilletmény (juttatás) változásával együtt, a végrehajtott létszámcsökkentéssel elért megtakarítás éves szintű hatása.
 - 2.2.3. A dologi kiadások előirányzata változásának a bemutatása, feltüntetve a takarékosági intézkedéseket is.
 - 2.2.4. A felhalmozási kiadások előirányzatának alakulása, az eredeti előirányzathoz képest a változás okai, a megvalósított és folyamatban lévő beruházások összefoglalása.
- 2.3. A bevételek alakulása, jellege, típusai bemutatása, rendszerezése.
 - 2.3.1. A többletbevételek alakulása, a tervezettől való eltérés okai.
 - 2.3.2. A bevétel tervezettől való elmaradásának okai.
 - 2.3.3. Az előirányzatonkénti követelés állomány alakulásának bemutatása (lejárat szerint), behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, az elszámolt értékvesztés, illetve a behajthatatlan követeléseként kivezetett állomány nagysága.
 - 2.4. Költségvetési maradvány.
 - 2.4.1. A 2021. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei.
 - 2.4.2. A 2022. évi költségvetési maradványok alakulása, összetétele, keletkezésének okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).

3. Egyéb

- 3.1. A gazdálkodás és a vagyonszám változás összefüggései, az intézményi vagyonszám változásának értékelése, a 2022. évben végrehajtott állami vagyonszámjavítások, a befolyt bevétel és felhasználása.
- 3.2. A címhez/alcímhez tartozó költségvetési intézmény vállalkozási tevékenységének bemutatása az alábbiak szerint:
 - jellege, mértéke,
 - változása, eredményessége,
 - a költségvetési befizetési kötelezettség,
 - az eredmény felhasználási céljai, ideértve, hogy abból mennyit fordítottak az alaptevékenység finanszírozására.
- 3.3. Annak bemutatása, hogy hogyan alakult a költségvetésből kiszervezett tevékenységek, szervezetek helyzete.
- 3.4. A Kormány döntésével az intézmény által megvalósítandó, kiemelt állami nagyberuházások, fejlesztési projektek kiadásaira rendelkezésre bocsátott és felhasznált források alakulásának és az elvégzett feladatoknak az intézmény saját beruházásaitól elkülönített, projektenkénti részletes bemutatása.

3.5. Az arra jogosult intézmények esetében az átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosítására vásárolt állampapírok nyitó és záró állományának bemutatása.

c. Fejezeti kezelésű előirányzatok

Az indokolást törvényi soronként kell elkészíteni.

Először az *I/2/A. melléklet* szerint kell az előirányzatokat levezetni, mindazon sorok mellőzésével (a sor törlésével), ahol az nem értelmezhető. Ezt követően az előirányzatmódosításokat fejezeti szinten összesítve és törvényi soronként az *I/2/C. melléklet* szerint kell bemutatni.

A teljesítési adatokat fejezeti szinten összesítve és törvényi soronként az *I/2/D. melléklet* szerint kell bemutatni.

A továbbiakban az alábbiakat kell bemutatni:

1. Az előirányzathoz finanszírozott programok, feladatok bemutatása, jogszabályi alap, esetleges előzmény vagy jogelőd.
2. Az elosztási mód(ok) ismertetése.
3. A teljesített feladatok szakmai és gazdasági értékelése.
4. A bevétel alakulása, a bevételi többlet/lemaradás indokolásával.
5. A bevételi forrás megjelölése (származása), jogszabályi alapja.
6. A 2022. évi maradványok nagysága, összetétele, keletkezésének okai.

d. Számszaki levezetés

A 2022. évi előirányzatok és teljesítésük alakulása az *I/2/A. és I/2/B. mellékletek* szerint

- a fejezet egészére vonatkozóan, majd
- címenként/alcímenként/intézményenként és a fejezeti kezelésű előirányzatoknál is, az adott cím/alcím/intézmény és fejezeti kezelésű előirányzat részletes indokolásánál.

A módosításokat jogcímenként, a forrás megjelölésével (átvett pénzeszköz, maradvány, rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzat, stb.)

A fejezeti szöveges indokolást legkésőbb **július 19-ig** kell elektronikus formában beküldeni a PM illetékes főosztályának. Az előzetes, egyeztetett fejezeti indokolásokat **július 24-ig** elektronikusan, a végleges fejezeti indokolásokat elektronikusan és papír alapon aláírva **augusztus 31-ig** kell elküldeni a PM-nek.

A **fejezeti indokolás** számszaki anyaga a bevezetőben foglaltak és az alábbi tudnivalók és tennivalók alapján készül el.

A költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok elemi beszámolóiból a zárszámadás számára szükséges információkat – az elemi beszámolók kigyűjtésével és összesítésével – a PM a következők figyelembevételével állítja elő:

- a fejezeti indokolási táblázatokban az *I/1. melléklet* szerinti oszlopoknak megfelelően szerepelnek az adatok a KAR-ban;
- a PM címrendi és elnevezési eltéréseket kimutató táblázatot bocsát rendelkezésre. A 2022. évi, január elsején hatályos költségvetési törvény és a 2022. évi zárszámadási törvényjavaslat közötti címrendi eltéréseket indokolni kell, az év közben felvett új előirányzatok címen belüli elhelyezéséről – amennyiben annak korábban a PM-mel és a Kincstárral való egyeztetése nem történt volna meg – a jellegnek megfelelően kell

gondoskodni;

- a kiadások, bevételek, támogatások és költségvetési maradvány felhasználások részletes előirányzatainak hatáskörök szerinti módosításáról szóló adatokat (a Kincstár nyilvántartása alapján) a PM tölti fel.

A KAR-ban a fejezetek a fejezeti indokláshoz tartozó adatokat **július 7-ig** folyamatosan ellenőrizhetik és módosíthatják. Az adatszolgáltatás csak a KAR zárolását követően tekinthető teljesítettnek.

e. Európai uniós költségvetési kapcsolatok

A fejezeteknek be kell számolniuk

- a 2022. évi uniós forrásokból finanszírozott programok, projektek előirányzatainak teljesüléséről;
 - az uniós forrást tartalmazó kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról;
 - az uniós finanszírozású pénzügyi eszközök végrehajtásáról, kiemelten az egyes pénzügyi termékek (hitel, kockázati tőke, kombinált termékek) keretében a végső kedvezményezettek részére kihelyezett összegekről, valamint az MFB Zrt. által menedzsment költségekre felhasznált forrásokról;
 - előirányzatonként a kifizetett előlegek összegéről és annak indokoltságáról;
 - az egyes programok vonatkozásában a fennálló követelés állományról, bontva azt el nem számolt előlegekre és szabálytalanságból eredő visszafizetési kötelezettségre.
1. Az általános indokolás melléklete tartalmazni fogja az európai uniós támogatások pénzforgalmi adatait összefoglaló táblákat. Ezeket az EUKKF a fejezeti indoklás tábláiból fogja előállítani.

Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatásokról az *I/3/A. melléklet* kitöltésével kell adatszolgáltatást teljesíteni az EUKKF-nek.

Minden érintett fejezetnek szövegesen értékelnie kell az uniós forrást tartalmazó előirányzatok felhasználását (a XIX. Uniós fejlesztések fejezethez kapcsolódóan – az érintett fejezetek bevonásával – a TFM készíti el) különös tekintettel azon előirányzatokra, ahol jelentős eltérés mutatkozik az előirányzat összege és a tényleges felhasználás nagysága között. Ennek megfelelően részletesen ki kell térni azokra az esetekre, ahol a teljesítés forráshiány miatt hiúsult meg, vagy egyéb akadályozó tényezők (pl. a szerződések jóváhagyása lelassult, stb.) léptek közbe. Az így teljesen, vagy részben elmaradt programok pénzbeli átütettségéről is szükséges számot adnia a fejezetnek.

Emellett külön indokolás szükséges arról, ha a kiadáson belül az uniós forrás aránya bármilyen okból eltér – az Európai Bizottsággal kötött pénzügyi megállapodásokban szereplő – maximális aránytól. (Például a program hazai társfinanszírozási része más törvényi címrendi helyen, esetleg elkülönített alapon jelenik meg, illetve szabálytalanságból, vagy más okból eredő visszafizetés történt egy projekt, vagy egy program több projektje esetében, amelynek visszarendezése a tárgyévben volt esedékes.)

A fejezetnek be kell számolnia arról, hogy a költségvetési törvény felhatalmazása alapján került-e sor előirányzat-átcsoportosításra, előirányzat-túllépésre, illetve új előirányzat megnyitására, és ha igen, akkor mely paragrafus mely pontja alapján, mely program érdekében és mekkora összegben.

2. Az érintett fejezeteknek a Kohéziós operatív programok (*I/3/B. melléklet*), Helyreállítási

és Ellenállóképességi Eszköz (I/3/C. melléklet), a CEF projektek (I/3/D. melléklet), az Agrár és halászati programok (I/3/E. melléklet), valamint az Egyéb uniós programok (I/3/F. melléklet) kötelezettségvállalásáról és pénzügyi teljesüléséről szóló táblázatokkal, továbbá a táblázatokhoz kapcsolódó szöveges indokolással **július 7-ig** kell adatszolgáltatást teljesíteniük az EUKKF felé.

A kötelezettségvállalási táblázatok összegeit, ahol az jelölve van, **euróban, illetve svájci frankban** is meg kell adni, tekintettel arra, hogy a 2022. évi költségvetési törvény 5-6. mellékletében is ezen a pénznemekben szerepelnek az adatok.

II. Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alapján az elkülönített állami pénzalapot kezelő szerv az elkülönített állami pénzalapról elkészíti az éves beszámolót. A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott alapelveket a Rendelet 4. § (2)-(8) bekezdésben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni.

A költségvetési beszámoló részei:

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai és kitöltési útmutatója a Kincstár honlapján közzétételre kerültek:

[https://www.allamkincstar.gov.hu/Koltsegvetes/allamhaztartasi-szamviteli-adatszolgaltatasok-kgr-k11/Eves elemi koltsegvetes es beszamolo urlapjai/2022.-evi-elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai](https://www.allamkincstar.gov.hu/Koltsegvetes/allamhaztartasi-szamviteli-adatszolgaltatasok-kgr-k11/Eves%20elemi%20koltsegvetes%20es%20beszamolo%20urlapjai/2022.-evi-elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai)

A beszámolóhoz kapcsolódó adatszolgáltatás:

A Rendelet 33. § (1) bekezdése szerint az elkülönített állami pénzalap kezelő szerve az elkülönített állami pénzalapról készített éves költségvetési beszámolót május 31-ig készíti el és tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A Kincstár a felülvizsgálat során az éves költségvetési beszámolót csak akkor fogadja el, ha az teljesíti a Rendeletben előírt alaki és tartalmi követelményeket.

Az Alapot kezelő szervek a KAR-ban a PM által betöltött adatokat **július 7-ig** ellenőrizhetik és korrigálhatják.

Az éves beszámoló indokolása:

A számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást (*III/1. melléklet*) is mellékelni kell. A szöveges indokolásnak a bevételek és a kiadások alakulására egyaránt ki kell terjednie. Az indokolást elektronikusan **július 19-ig**, a PM-mel egyeztetett fejezeti indokolásokat elektronikusan **július 24-ig** kérjük megküldeni a PM KÖF részére. A végleges indokolásokat elektronikusan és papír alapon, aláírva **augusztus 31-ig** kell a PM-nek elküldeni.

A költségvetési beszámoló aláírása:

Az éves beszámolót a Rendelet 31. § (1) bekezdése alapján a kezelő szerv vezetője és a gazdasági vezetője a hely és a dátum feltüntetésével írja alá.

III. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása

A Kincstár és a NEAK a nyugdíjpolitikáért felelős miniszter, valamint az egészségpolitikáért felelős miniszter közreműködésével elkészítik alaponként a kezelésükben lévő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási javaslatot, és továbbítják azt a PM Egészségügyi és Szociális Költségvetési

Ügyek Főosztálya, valamint a Nyugdíjpolitikai Főosztály (a továbbiakban: ESZKÜF és NYPF) részére.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak zárszámadási javaslatát és annak valamennyi mellékletét az államháztartás számviteli rendje alapján elkészített elemi költségvetési beszámoló adataival egyezően kell összeállítani.

A zárszámadási törvényjavaslatban be kell mutatni az Egészségbiztosítási Alap működési költségvetésének maradványát.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelő szervei a társadalombiztosítás pénzügyi alapjairól készített és jóváhagyott éves költségvetési beszámolót **június 20-ig** a PM ESZKÜF és a NYPF részére tájékoztatásul megküldi.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai zárszámadási törvényjavaslatát az *I/1. melléklet* oszlopainak megfelelő rendszerben kell elkészíteni.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai zárszámadásának indokolását részletes, a költségvetési folyamatokat teljes mélységükben tükröző elemzések alapján kell kidolgozni.

A zárszámadási törvényjavaslat általános indokolásának mellékletében be kell mutatni a költségvetési előirányzatok és teljesülésük alakulását. Az indokolásban előirányzat-módosítási jogkörök (*I/1. melléklet*) szerint is be kell mutatni a számszaki változásokat.

Az államháztartás összefoglaló és alrendszerenkénti mérlegének elkészítéséhez a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak mérlegét funkcionális és közgazdasági osztályozásban is be kell mutatni, melyet az *I/1. melléklet* adataiból a PM állít elő.

Az *I/1. melléklet* (fejezeti indokolás) a fejezetek által elérhető keretprogrammal (KAR) tölthető ki. A keretprogramot, illetve a hozzáférést a PM KÖF biztosítja az Alapok kezelői részére.

A zárszámadásban az adatokat millió forintban, egy tizedes pontossággal kell szerepeltetni.

A zárszámadási törvényjavaslat elkészítése

A normaszövegnek tartalmaznia kell:

- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai bevételi és kiadási főösszegének meghatározását,
- az Egészségbiztosítási Alap működési költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihoz kapcsolódó központi alrendszeren belüli elszámolásokat.

A zárszámadási törvényjavaslat 1. mellékletének részét képező adatok a következők:

- az LXXI. Nyugdíjbiztosítási Alap 2022. évi költségvetésének teljesítése (a PM állítja elő az *I/1. melléklet* adatai alapján)
- az LXXII. Egészségbiztosítási Alap 2022. évi költségvetésének teljesítése (a PM állítja elő az *I/1. melléklet* adatai alapján)

Az általános indokolás elkészítése:

Az adott Alap egészére vonatkozóan rövid, lényegre törő áttekintést kell adni a meghatározó nagyságrendű előirányzatok teljesítésének alakulásáról, a befolyásoló fontosabb tényezőkről. Be kell mutatni az Alap előirányzott egyenlegétől való eltérés rövid indokolását. Az

Egészségbiztosítási Alap esetében külön kell bemutatni a működési költségvetés fontosabb előirányzatainak teljesítését.

Az alaponként részletezett indokolás elkészítése:

Az általános ismertetésben – hasonlóan a fejezeti indokolásokhoz – röviden ki kell térni az Alapok, illetve a kezelői jogszabályok által meghatározott feladataira és arra, hogy ezeket milyen konkrét célok elérésén keresztül sikerült megvalósítani. A költségvetési címek sorrendjét követve kell az előirányzatok teljesítését bemutatni, az előirányzat és a tényleges teljesítés eltéréseinek magyarázatával.

Ezt figyelembe véve mindkét Alap esetében elemző értékelést kell készíteni:

- a költségvetés peremfeltételeit képező szabályzórendszerek változásának 2022. évre vonatkozó hatásairól,
- a pénzforgalmi bevételi és kiadási főösszegek különbözeteként adódó egyenleg alakulásáról, az ezt előidéző tényezőkről,
- a bevételek, mindenekelőtt azok alapvető részét képező szociális hozzájárulási adó, járulékbevételek és hozzájárulások alakulásáról, az egyes előirányzatok és teljesítésük eltéréseinek indokolásával,
- a kiadások jogcímenkénti előirányzatainak teljesítéséről, részletezve az előirányzattól való eltérés esetében az eltérés okait,
- a 2022. évi méltányossági kifizetésekről,
- az Egészségbiztosítási Alap működési költségvetési bevételeinek és kiadásainak alakulásáról,
- az Alapok eszköz és forrásmérlegéről, ezen belül kiemelten kell vizsgálni az Alapok vagyonának állományváltozását az állománynövekedés és csökkenés bemutatásával,
- a járulékadósság-állomány, értékvesztés, valamint az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon állományának alakulásáról,
- nem az alapból finanszírozott, de a társadalombiztosítás igazgatási szervei által folyósított ellátások kiadásairól, megtérítéséről, a juttatásokat jellemző naturáliákról (létszám, egy főre jutó ellátás),
- a tárgyévet megelőző év zárszámadásáról szóló törvényben foglalt rendelkezések végrehajtásáról.

A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó indokolásban részletesen kell bemutatni:

- a nyugdíjkiadások előirányzatainak teljesítését, ezen belül a fő ellátáscsoportok kiadásainak alakulását (részletesen kielemezve a demográfiai folyamatok, az új megállapítások során alkalmazott valorizáció és az ellátások átlagos értékének változásából fakadó költségvetési hatásokat),
- a fő ellátotti jogcímek közötti létszám mozgásokat (korhatár alatti ellátásra jogosultak korbetöltésének kiadási jogcímekre gyakorolt hatása),
- a méltányossági alapon megállapításra kerülő nyugellátásra és nyugdíjemelésre rendelkezésre álló összegek felhasználását (ezen belül a következő évi kiadásokra gyakorolt hatását), valamint az egyszeri segélyre kifizetett összegeket,
- a nyugdíjkiadások alakulásának tényezőit (emelések, automatizmusok, demográfiai folyamatok, valorizáció, GDP-növekedés nyugdíjprémiumra gyakorolt hatása, egy főre

- jutó prémium összege, tizenharmadik havi nyugdíj kiadásai),
- az érintett létszámok és ellátásszámok alakulását,
 - a nyugdíjak reálértékének alakulását,
 - a nem a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott ellátások 2022. évi alakulásáról a jogszabályok szerinti részletezettségben kell beszámolni, bemutatva a kiadások és bevételek alakulását, egyenlegét, és az egyenlegrendezés módját,
 - a külön számlán kezelt visszaérkezett ellátások nagyságát, összetételét, az előző évhez viszonyított változását,

Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó indokolásban részletesen kell kitérni:

- a gyógyító-megelőző ellátáson belüli kiadási előirányzatok módosítására, az előirányzatok teljesítésére, a teljesítéseket befolyásoló tényezők részletes elemzésére, a finanszírozási rendszer működésének tapasztalataira, az egészségügyi dolgozók béremelésének végrehajtására,
- a gyógyszertámogatás jogcímcsoport egyes előirányzatainak évközi módosítására, valamint az előirányzatok teljesítésére,
- a gyógyszergyártók- és forgalmazók befizetéseire,
- a gyógyászati segédeszköz támogatás, a gyógyfürdő szolgáltatás és az egyéb természetbeni ellátások előirányzatainak teljesítésére,
- a pénzbeli ellátások előirányzatainak teljesítésére, felhasználva a statisztikai adatgyűjtésből származó információkat,
- a közgyógyellátási rendszer működési tapasztalataira.

Az Egészségbiztosítási Alap működési költségvetésének teljesítésére vonatkozó indokolást a központi költségvetési intézményekre vonatkozó szempontok alapján kell összeállítani:

Az értékelésekhez fel kell használni valamennyi rendelkezésre álló információs forrást (statisztikai, számviteli).

A fejezeti indokolás elkészítése

Az alaponkénti fejezeti indokolást az alábbi sajátos, az alapkezelők által készített társadalombiztosítási mellékletek egészítik ki:

A Nyugdíjbiztosítási Alap esetében:

- a Nyugdíjbiztosítási Alap 2022. évi költségvetésének teljesítése (*III/2/A. melléklet a fejezeti indokoláshoz az I/1. melléklettel egyezően*),
- a Nyugdíjbiztosítási Alap 2022. évi eszköz-forrás mérlege (*III/2/B. melléklet a KGR K11 rendszerben kitöltött adatok alapján.*),
- tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2022. évi alakulásáról (*III/2/C. melléklet*),
- a NAV jelentése alapján az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (*III/2/E. melléklet*).

Az Egészségbiztosítási Alap esetében:

- az Egészségbiztosítási Alap 2022. évi költségvetésének teljesítése (Az I/1. melléklettel egyezően a III/1/A. melléklet fejezeti indokoláshoz),
- az Egészségbiztosítási Alap 2022. évi eszköz-forrás mérlege (III/1/B. melléklet a KGR K11 rendszerben kitöltött adatok alapján.),
- a gyógyító-megelőző ellátás 2022. évi kiadási előirányzatainak teljesítése (III/1/C. melléklet),
- a működési szektorban a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának kimutatása 2022-ben (III/1/D. melléklet),
- a NAV jelentése alapján az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (III/1/E. melléklet),
- tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadékkiadásokról és rokkantsági, rehabilitációs ellátásokról (III/1/F. melléklet).

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjaival kapcsolatos zárszámadási dokumentumok beküldésének, illetve egyeztetésének időpontjai a következők:

a központi költségvetésből finanszírozott, nem társadalombiztosítást terhelő ellátások elszámolásának elemző értékelésének elkészítése és átadása a PM ESZKÜF és a NYPF, valamint az illetékes fejezet részére	július 7.
a zárszámadási a) törvényjavaslat-tervezet és az általános indokolás rész, valamint b) a fejezeti szöveges indokolás tervezetének, számszaki és szöveges mellékleteknek az elkészítése és beküldése	a) július 7. b) július 14.
az adó- és járulékbévételek alakulása, a behajtási tevékenység, a hátralékok állományának, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelését tartalmazó NAV jelentés alaponkénti elkészítése és megküldése a PM-nek és az alapok kezelőinek	július 19.
a fejezeti indokolás elkészítéséhez az egyeztetett adatok rögzítése (I/1. melléklet)	július 14.
az egyeztetések lefolytatása, ezt követően a zárszámadási dokumentumok (fejezeti szöveges indokolás, számszaki mellékletek) elektronikus benyújtása	július 24.
a zárszámadási dokumentumok véglegesítése, illetve a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai aláírt fejezeti szöveges indokolásának megküldése a PM-nek	augusztus 31.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2022. évi költségvetésének teljesítéséről szóló törvényjavaslat dokumentumait a PM ESZKÜF és a NYPF részére 2-2 példányban és elektronikus formában is át kell adni, valamint a KAR-ban rögzített és ellenőrzött adatokat zárolni kell.

IV. A helyi önkormányzatok beszámolója

A települési önkormányzatokról készítendő beszámoló a Kincstár Megyei Igazgatóságai valamint a BM vonatkozó szakterülete egyeztetett adataira épül.

Ennek keretében az alábbi egyeztetéseket kell végrehajtani:

- „A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása” cím előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása,
- „A helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai” cím előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása,
- „A helyi önkormányzatok felhalmozási célú kiegészítő támogatásai” cím előirányzatának és pénzforgalmi teljesülésének alakulása,
- az egyéb támogatások egyeztetése.

Az egyeztetések határideje: július 3.

A helyi önkormányzatok gazdálkodását átfogó részletes szöveges beszámoló felépítése – a kincstári beszámoló információs rendszer összesített adatbázisára épülve – a következő:

- önkormányzati feladatellátás általános értékelése,
- a vagyon alakulása,
- értékpapír- és hitelműveletek, a hitelállomány változásának tartalma, okai, ezzel összefüggésben a kötvényállomány alakulása.

A helyi önkormányzatokra vonatkozóan

- a fejezetet érintő alátámasztó dokumentumok beküldése: **július 19.**
- a fejezeti szöveges indokolási rész tervezetét, valamint a számszaki és szöveges mellékleteket **július 19-ig** kell elektronikus formában beküldeni, majd 2 nyomtatott példányban aláírva – és elektronikus formában is – az illetékes főosztályhoz eljuttatni **augusztus 31-ig.**
- az általános indokolás elkészítése és beküldése: **július 7.**

V. Beszámoló az állami vagyonnal való gazdálkodásról, az államadósság kezeléséről és a finanszírozásról, az állami kezesség- és garanciavállalásokról, valamint a kiemelt kormányzati magasépítési beruházásokról

V. 1. Vagyongazdálkodás

Amennyiben a megadott határidőkre az Áhsz. 33. § (3) bekezdése szerinti, a fejezetet irányító szerv által jóváhagyott adatok még nem állnak rendelkezésre, a jóváhagyást követően a lentiek szerint megküldött anyagokat haladéktalanul pontosítani szükséges, ha a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltöltött adatokban változás következik be. A módosítást a KAR-ban is szükséges átvezetni.

A) Az állami tulajdonú gazdasági társaságok Áht. 19. § (3) bekezdése szerinti tulajdonosi joggyakorlónak az egyes fejezetekben megjelenő tulajdonosi bevételekről és kiadásokról szóló beszámolója

Az érintett szervezeteknek a 2022. évben tervezett/megvalósult tulajdonosi bevételek és kiadások kapcsán az általános indokolás elkészítéséhez a következő információkat kell megküldenie **július 7-ig** elektronikus úton a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu):

- az állami tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos osztalékpolitika, az

osztalékfelvonások és visszahagyások indokolása;

- részesedésszerzések, a tőkeemelések, tulajdonosi támogatások nyújtásának indoka, célja az ezek révén elért eredmények bemutatása;
- az előre nem tervezett, évközi forrásbiztosítással megvalósult kiadások felmerülésének indokai.

A fenti elemeket az érintett fejezetek fejezeti indokolásában részletesen kell szerepeltetni.

Az Áht. 90. § (3) bekezdés e) pontja szerinti tájékoztatáshoz szükséges adatszolgáltatást (*lásd lentebb B., 6. pont*) a gazdaságfejlesztési miniszternek (a továbbiakban: GFM) kell összefognia, amelynek teljesítéséhez a tulajdonosi joggyakorlóknak kell adatot szolgáltatniuk a GFM felkérésére.

B) Az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) hatálya alá tartozó állami vagyon

A Vtv. hatálya alá tartozó vagyonnal való gazdálkodásról, továbbá a Vtv-ben és a 2022. évi költségvetési törvényben szereplő, a rábízott vagyont érintő felhatalmazások 2022. évi teljesüléséről, valamint az ESA2010 szerinti kormányzati szektor gazdálkodásának bemutatásához (a továbbiakban: statisztikai beszámoló) szükséges adatokról a GFM készít beszámolót.

A beszámoló keretében a GFM-nek az alábbi információkat kell megküldeni elektronikus úton a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu) **július 7-ig**:

1. Számszaki adatok

- a központi költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet előirányzatainak teljesítési adatai a statisztikai beszámolóhoz szükséges részletezettséggel;
- a 2022. évben hatályos finanszírozási műveletek teljesítési adatai a statisztikai beszámolóhoz szükséges részletezettséggel;
- a pénzforgalom nélküli tételek adatai.

2. Az általános indokoláshoz az MNV Zrt. rábízott vagyonával való gazdálkodás 2022. évi folyamatainak elemzése:

- az állami vagyon változásának tendenciái, a vagyongyarapítás és –csökkenés indokai;
- az állami tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi döntések ismertetése: osztalékpolitika, az osztalékfelvonások és visszahagyások indokolásával, tőkeemelések, támogatások és tulajdonosi kölcsönök nyújtása;
- a társasági részesedések vásárlásával, értékesítésével, a tőkeemelésekkel és a társasági támogatásokkal elérni kívánt célok bemutatása;
- az ingatlanértékesítés és ingatlanhasznosítás tendenciái, az állami ingatlanállományra fordított összegek típusai, indokoltsága;
- az állami elhelyezési és rekreációs célú ingatlanokkal kapcsolatos 2022. évi tevékenység bemutatása;
- környezetvédelmi projektek eredményei;
- az államot a korábbi privatizációk kapcsán terhelő kifizetések tendenciái.

3. A finanszírozási műveletek bemutatása, ezen belül különösen tulajdonosi kölcsönök felsorolása, indokoltsága feltüntetve az alábbiakat:

- a kölcsön összege, futamideje, kamatozása;
 - a kölcsön feltételei, biztosítékai;
 - a kölcsön célja;
 - a visszatérülés valószínűsége.
4. A törvényi úton, illetve a Vtv. 36. § (2) bekezdése szerint ingyenesen átruházott vagyonelemek bemutatása (külön kiemelve a Vtv. 36. § (4) bekezdése szerinti vagyonelemeket)
5. A fejezeti indokolásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:
- az értékesített ingatlanokat, az értékesítés indokát, az értékesítés bevételeit, az értékesítés módját, (500 millió forint értékesítési bevétel felett tételesen, az alatt összevontan, illetve, ha ezen belül lehetséges csoportok képzése, eszerinti bontásban);
 - az osztalékfelvonásokat tételesen;
 - a bérleti, vagyonkezelői díjakat, kiemelve a nagyobb befizetőket vagy befizetői csoportokat;
 - az ingatlanvásárlások és beruházások indokait, céljait;
 - az ingatlan üzemeltetési, fenntartási kiadások főbb típusait;
 - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott támogatások összegét, azok felhasználási célját (társaságonként), külön megjelenítve a bérfejlesztési célú támogatásokat;
 - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott tőkeemelések összegét, indokait, azok várható megtérülését (társaságonként);
 - a társasági részesedések vásárlására fordított összegeket, indokát (társaságonként);
 - az államot a korábbi értékesítésekkel összefüggésben terhelő kifizetések típusait, kiváltó okait;
 - az MNV Zrt. részére nyújtott működési támogatás főbb felhasználását;
 - a tanácsadói jellegű kifizetések főbb típusait, a tanácsadók alkalmazásának indokait
- A fejezeti indokolást elektronikus úton **július 19-ig** kell megküldeni a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu).

6. Állományi adatok:
- az Áht. 90. § (3) bekezdés j) pontja szerinti kimutatás összeállításához meg kell küldeni a fennálló tulajdonosi kölcsön-követelésállományok adatait, feltüntetve azt is, hogy melyek a lejárt kölcsönkövetelések;
 - az Áht. 90. § (3) bekezdés e) pontja alapján a zárszámadásban be kell mutatni az állami részesedéseket, illetve az állam többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok kötelezettségállományára vonatkozó adatokat. Ezen adatszolgáltatást az állami vagyon felügyeletéért felelős GFM-nek kell teljesítenie az állami társaságok teljes körére (ide értve a törvényben és miniszteri rendeletben kijelölt tulajdonosi joggyakorlókhoz tartozó társaságokat is) vonatkozóan a *IV/1. melléklet* szerint (megtartva a korábbi években is szereplő további adatokat).

Az állományi adatokat elektronikus úton **július 19-ig** kell megküldeni a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu).

C) A Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény (Nfatv.) hatálya alá tartozó vagyon

A Nemzeti Földalapba (NFA) tartozó vagyonnal való gazdálkodás 2022. évi folyamatainak bemutatásáról és elemzéséről az Agrárminisztérium (a továbbiakban: AM) készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni elektronikus úton **július 7-ig** a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu):

1. Számszaki adatok

A központi költségvetés XLIV. A Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet előirányzatainak teljesítési adatai.

2. Az általános indokoláshoz:

- az NFA-ba tartozó vagyonnal való gazdálkodás eredményeinek, az Nfatv. alapján a tervezés során meghatározott célok teljesülésének bemutatása;
- az NFA-ba tartozó vagyon állományváltozását befolyásoló főbb tényezők bemutatása, az ingatlanok értékesítése és hasznosítása tendenciáinak ismertetése;
- a termőföld vásárlási és az életjáradéki programok, illetve azok költségvetési hatásának bemutatása.

3. A fejezeti indokolásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:

- a termőföld értékesítés és a haszonbérleti jogok hasznosításának bevételeit, az értékesített és hasznosított vagyonelemek mennyiségét és átlagos területarányos összegét (a bérleti, haszonbérleti díjaknál kiemelve a nagyobb befizetőket vagy befizetői csoportokat, a díjak átlagos területarányos összegét);
- a termőföldért fizetett életjáradékok átlagos mértékét, annak megállapítása módját és a járadékosok számát;
- a termőföldekkel kapcsolatos jogi és nyilvántartási problémákat és ezek rendezését;
- az NFA-ba tartozó vagyon értékesítésével és kezelésével kapcsolatos egyéb kiadások típusait, indokoltságát.

A fejezeti indokolást **július 19-ig** kell megküldeni elektronikus úton a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu).

V. 2. Adósságkezelés, finanszírozás

- Az általános indokolás elkészítéséhez az ÁKK Zrt.-nek a központi kormányzat finanszírozását, a központi költségvetés adósság-kezelési műveleteit, az ezekből eredő költségvetési kiadásokat és bevételeket, az adósságállományt és a KESZ állományát, az állampapírpiacon alakulását kell bemutatni (szöveges elemzés és tájékoztató táblák formájában is).
- A központi költségvetés XLI. fejezete fejezeti indokolásának összeállításához az ÁKK Zrt.-nek el kell készítenie a kamatbevételek és kamatkiadások, valamint az egyéb adósságszolgálati kiadások 2022. évi alakulásának elemzését.

A részanyagokat az ÁKK Zrt.-nek

- az általános indokolás esetében **július 7-ig**

– a fejezeti indokolás esetében **július 19-ig**

kell megküldenie (hivatalos és elektronikus úton egyaránt) a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu).

V. 3. Állami kezesség- és viszontgarancia vállalások

A.) Az MFB tv. 5. §-a szerinti állami kezességekkel és árfolyam-fedezeti megállapodásokkal, továbbá az EXIMBANK Zrt. és a MEHIB Zrt. állami kezességvállalásaival kapcsolatban, valamint a Garantiqa Hitelgarancia Zrt. (a továbbiakban: GH) és a START Garancia Pénzügyi Szolgáltató Zrt. ügyleteihez kapcsolódó állami viszontgarancia-vállalás kapcsán a GFM készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell elektronikus úton megküldeni a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu) **legkésőbb július 19-ig**.

1.) Az MFB Zrt. forrásbevonásai, kezességvállalásai, illetve hitelnyújtásai tekintetében be kell mutatni:

- a költségvetési törvényben meghatározott keretek kihasználtságának alakulását az állományok alakulásának indokait;
- az MFB Zrt. által vállalt kezességekhez, illetve nyújtott hitelekhez kapcsolódó állami kezességbevételek alakulását, a kezességérvényesítés okait.

2.) A GH kezességvállalási állománya tekintetében be kell mutatni:

- az állami viszontgarancia melletti kezességállomány alakulását és értékelését;
- a beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indokolását, ismertetve a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket; ezen belül különösen a kezesi portfólióban lévő ügylettípusok megoszlását a beváltások tekintetében, a legnagyobb beváltási arányokat eredményező ügylettípusok esetében a mögöttes indokokat, az eredeti előirányzathoz viszonyított eltérés indokait, az ezt eredményező tendenciákat.

3.) A GH kezességvállalási állománya tekintetében be kell mutatni az állami viszontgarancia melletti kezességállomány alakulását és értékelését.

4.) Az EXIMBANK Zrt. forrásbevonásai és garanciavállalásai, illetve a MEHIB Zrt. biztosításai tekintetében:

- a költségvetési törvényben megszabott kezességvállalási állományok alakulását, kihasználtságát, alakulásának indokolását;
- a beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indokolását, ismertetve az egyes nagyobb ügyleteket és a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket.

Az EXIMBANK Zrt. tevékenységének értékelése kapcsán – bár nem tartozik az állami kezességek témaköréhez – a GFM-nek az általános indokolás elkészítéséhez beszámolót kell küldenie a PM KÖF-nek az Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítési előirányzatának 2022. évi teljesüléséről, az ezt befolyásoló tendenciák bemutatásával.

B.) Az Agrár-Vállalkozási Hitelgarancia Alapítvány ügyleteihez kapcsolódó állami viszontgarancia-vállalás kapcsán az AM készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell elektronikus úton megküldeni a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu) **legkésőbb július 19-ig**.

Az Alapítványnak kezességvállalási állománya tekintetében be kell mutatni:

- az állami viszontgarancia melletti kezességállomány alakulását és értékelését;

- a beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indokolását, ismertetve a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket; ezen belül különösen a kezesi portfólióban lévő ügylettípusok megoszlását a beváltások tekintetében, a legnagyobb beváltási arányokat eredményező ügylettípusok esetében a mögöttes indokokat, az eredeti előirányzathoz viszonyított eltérés indokait, az ezt eredményező tendenciákat.
- C.) A kiállítási garanciavállalásokkal kapcsolatban a Kulturális és Innovációs Minisztérium (a továbbiakban: KIM) készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni elektronikus úton a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu) legkésőbb július 19-ig:
- a kiállítási garanciának köszönhetően a magyar múzeumok számára a 2022. évben megtakarított, biztosítási díjat kiváltó összeget tételesen és összesítve, forintban;
 - a kiállítási garanciának köszönhető kulturális és gazdasági előnyök bemutatását;
 - a 2022. évben előzetesen bejelentett, de meg nem valósult, illetve az előre be nem jelentett, de megvalósult kiállítások felsorolását.

V. 4. Kiemelt kormányzati magasépítési beruházások

A költségvetési törvény XLVII. Gazdaság-újraindítási Alap fejezet, 3. Gazdaság-újraindítási Alap - Kiemelt kormányzati magasépítési beruházások cím alá sorolt beruházásokról szóló beszámoló keretében az Építési és Közlekedési Minisztériumnak az alábbi információkat kell megküldeni elektronikus úton kiio@pm.gov.hu címre július 7-ig:

1. A számszaki adatokhoz az egyes kormányhatározatokban jóváhagyott beruházásokhoz tartozó bevételek és kiadások teljesítési adatai előirányzatonkénti bemutatása.
2. Az általános indokoláshoz a Beruházási Ügynökség (a továbbiakban: BEÜ) 2022. évi beruházási tevékenységének, a kiemelt kormányzati magasépítési beruházásokra vonatkozó 2022. évi kormánydöntések és felhatalmazások bemutatása.
3. A fejezeti indokolásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:
 - a BEÜ-höz tartozó kormányzati magasépítési beruházások alakulását beruházásonként a költségvetési címrend szerinti bontásban azzal, hogy a programszerű beruházásoknál az adott program keretében kell az egyes projekteket vizsgálni;
 - a BEÜ tevékenységét finanszírozó támogatás felhasználásának bemutatása;
 - a BEÜ tevékenységével kapcsolatos egyéb tételek rövid ismertetése.

A fejezeti indokolást július 19-ig kell megküldeni elektronikus úton a kiio@pm.gov.hu címre.

VI. A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai

A PM összeállítja az ESA módszertan szerinti kormányzati szektor gazdálkodásának bemutatását, amelyről nemcsak az Országgyűlés részére kell tájékoztatást adni, hanem számos nemzetközi fórum is ennek alapján ítéli meg a magyar költségvetés-politika eredményeit. A (közvetlen vagy közvetetten) állami tulajdonú társaságok és szervezetek részletes beszámolóit nem képezik ugyan közvetlenül részét az Országgyűlés részére készülő tájékoztató köteteknek, de nélkülözhetetlen részei a fentebb ismertetett komplex elszámolásnak. A szükséges egyeztetéseket a PM a társaságok tulajdonosi joggyakorlóival, illetve közvetlenül az érintett társaságokkal folytatja le.

C.
A ZÁRSZÁMADÁSI TÖRVÉNYJAVASLATTAL KAPCSOLATOS
ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

Internetes elérhetőség: <http://www.kormany.hu/penzugyminiszterium>

A Pénzügyminisztérium postacíme: 1051 Budapest, József nádor tér 2-4.

Költségvetési Összefoglaló Osztály (KÖO):

telefon: 795-1456

e-mail: kiio@pm.gov.hu

Kérjük, hogy az átadásra kerülő elektronikus dokumentumokat – amennyiben a Tájékoztató arról másképp nem rendelkezik – a KÖO címére küldjék meg, a PM-en belüli információáramlásról a KÖO gondoskodik.

D. MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

A kitöltendő mellékleteket papíron és elektronikus formátumban is kérjük beküldeni.

A mellékletek EXCEL vagy WORD formátumban érhetők el, kivéve az *I/1. mellékletet*, mely kizárólag a KAR-ban tölthető ki. A KAR jogosultságok módosítása, regisztráció a KÖO e-mail címén elektronikusan (kio@pm.gov.hu) kezdeményezhető.

I. A központi költségvetés mellékletei

- I/1. A központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai bevételeinek és kiadásainak előirányzata, módosítása és teljesítése (elektronikus formában érhető el a regisztrált felhasználóknak a KAR felületén)
- I/2. Intézményi címenkénti indokolás táblázata az előirányzatokról és azok levezetéséről
 - I/2/A. Előirányzatok teljesítésének levezetése
 - I/2/B. Előirányzat-módosítások levezetése
 - I/2/C. Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezettenként
 - I/2/D. Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként
- I/3. Az EU költségvetési kapcsolatok
 - I/3/A. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások
 - I/3/B. A Kohéziós operatív programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása
 - I/3/C. A Helyreállítási és Ellenállóképességi Eszköz kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása komponensenkénti bontásban
 - I/3/D. A CEF projektek kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása
 - I/3/E. Agrár és halászati programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása intézkedés szerinti bontásban
 - I/3/F. Egyéb uniós programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása

Kitöltési útmutatók

II. Elkülönített állami pénzalap költségvetési beszámolójának mellékletei:

- A 2022. évi éves beszámoló elkészítésének űrlapjai megtalálhatók az alábbi oldalakon:

https://www.allamkincstar.gov.hu/Koltsegvetes/allamhaztartasi-szamviteli-adatszolgaltatasok-kgr-k11/Eves_elemi_koltsegvetes_es_beszamolo_urlapjai/2022.-evi-elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai

<http://allamhaztartas.kormany.hu/elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai>

- Az Alapot kezelő szervek a KAR-ban a PM által feltöltött adatokat **július 7-ig** ellenőrizhetik és korrigálhatják.
- Az elkülönített állami pénzalapok beszámolójának indokolása (II/1. melléklet)

III. A társadalombiztosítási alapok mellékletei

III/1/A. Az Egészségbiztosítási Alap 2022. évi költségvetésének teljesítése (A KAR-ban töltendő ki)

III/1/B. Az Egészségbiztosítási Alap 2022. évi eszköz-forrás mérlege (A KGR K11 rendszerben feltöltött adatok alapján a NEAK által kerül összeállításra.)

III/1/C. A gyógyító-megelőző ellátás 2022. évi kiadási előirányzatának teljesítése

III/1/D. Az E. Alap működési szektorában a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának kimutatása 2022-ben (Egészségbiztosítási Alap)

III/1/E. Az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékesítés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (Egészségbiztosítás Alap; a NAV állítja elő)

III/1/F. Tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadékiadásokról és rokkantsági, rehabilitációs ellátásokról

III/2/A. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2022. évi költségvetésének teljesítése (A KAR-ban töltendő ki)

III/2/B. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2022. évi eszköz-forrás mérlege (A KGR K11 rendszerben feltöltött adatok alapján a Kincstár által kerül összeállításra.)

III/2/C. Tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2022. évi alakulásáról

III/2/E. Az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékesítés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (Nyugdíjbiztosítási Alap; a NAV állítja elő)

IV. Egyéb adatszolgáltatások

IV/1. Az állam tulajdonában álló gazdasági társaságok állami részesedései, eredményeik és kötelezettség-állományuk alakulása a 2021-2022. években

IV/2. A szakpolitikai célú nemzetpolitikai/határon túli feladatokra fordított források a tárca 2022. évi költségvetésében

Tartalomjegyzék

A.	Általános szempontok a törvényjavaslathoz és indokolásához.....	1
I.	Normaszöveg és indokolása.....	1
II.	A törvényjavaslat mellékletei.....	1
III.	Az általános indokolás és annak mellékletei.....	3
B.	Alrendszerenkénti beszámolási elvek, feladatok	3
I.	A központi költségvetési intézmények beszámolása, a fejezeti indokolások	3
a.	A fejezet egészére vonatkozó indokolás	3
b.	Intézményi címek/alcímek	5
c.	Fejezeti kezelésű előirányzatok.....	7
d.	Számszaki levezetés	7
e.	Európai uniós költségvetési kapcsolatok.....	8
II.	Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója.....	9
III.	A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása.....	9
IV.	A helyi önkormányzatok beszámolása.....	14
V.	Beszámoló az állami vagyonnal való gazdálkodásról, az államadósság kezeléséről és a finanszírozásról, az állami kezesség- és garanciavállalásokról, valamint a kiemelt kormányzati magasépítési beruházásokról.....	14
VI.	A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai	19
C.	A zárszámadási törvényjavaslattal kapcsolatos általános tudnivalók	20
D.	Mellékletek jegyzéke	21