

TÁJÉKOZTATÓ

**a 2016. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről
és az érvényesítendő követelményekről**

2015. március 20.

A Kormány a jelenlegi tervek szerint április végéig terjeszti be a 2016. évi költségvetési törvényjavaslatát az Országgyűlésnek, hogy annak elfogadása legkésőbb a tavaszi ülészak utolsó napján megtörténhessen.

A költségvetés előrehozott megalkotása elősegíti a közpénzügyi tervezhetőséget és kiszámíthatóságot. Az Európai Bizottság részére a Kormány áprilisban nyújtja be Magyarország Konvergencia Programját, melynek kidolgozása a költségvetési tervezéssel összhangban zajlik, ezáltal megvalósul a két dokumentum időbeli és tartalmi egysége. A költségvetési törvényjavaslat a Konvergencia Programhoz való kapcsolódás révén jóval túlmutathat a 2016-os éven, tekintettel arra, hogy kitekintést nyújt a további pénzügyi-tervezési időszakokra is, megteremtve ezzel középtávon is a főbb költségvetési irányokat.

A 2016. évi költségvetés tervezése a Kormány gazdaságpolitikájának megfelelően a foglalkoztatás növelésére, a stabilitásra, az államadósság csökkenő pályán tartására, valamint az államháztartási hiánynak fenntarthatóan 3% alatti-szinten tartására épül.

Az Alaptörvényben és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltaknak megfelelően a jövő évi költségvetési politikának változatlanul kiemelt prioritása marad az államadósság további csökkentése.

Az államháztartásért felelős miniszter a jelen tájékoztatóban (a továbbiakban: Tájékoztató) adja közre a 2016. évi költségvetés tervezési szempontjait és a szükséges paramétereket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 13. § (1) bekezdésének megfelelően.

I.

A TERVEZÉS ELŐZETES ÜTEMEZÉSE, PARAMÉTEREI

A Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat elkészítése az alábbi várható ütemezés szerint történik.

A fejezetgazdák a Tájékoztatóban foglalt elvek és paraméterek alapján elkészítik az összevont költségvetési tervüket – egységes rovatrend szerint – és a normaszöveg-javaslaikkal együtt **április 2-áig** megküldik az Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) költségvetésért felelős helyettes államtitkárának. Ezt követően az NGM egyeztető tárgyalásokat folytat a fejezetgazdákkal, majd a tárgyalások lezárása után összeállítja a 2016. évi költségvetési törvényjavaslat fő kötetét.

A Kormány **április 15-én** tárgyalja első olvasatban a 2016. évi költségvetési törvényjavaslat tervezetét, majd az Áht. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően átadja a Költségvetési Tanácsnak (a továbbiakban: Tanács).

A Kormány **április 29-én** – a Tanács véleményének birtokában, szükség esetén az alapján módosítva – újból megtárgyalja a törvényjavaslatot.

A Kormány **április 30-án** a 2016. évi költségvetési törvényjavaslatot benyújtja az Országgyűlésnek.

Május 4-éig a fejezetgazdák megküldik az NGM-nek a fejezeti szöveges indokolásokat. A nemzetgazdasági miniszter az Áht. 22. § (5) bekezdésének megfelelően a fejezeti kötetet **május 11-én** 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 fejezet irányítását ellátó szervezeteknek (tárcák, illetve más fejezetgazdák) gondoskodniuk kell arról, hogy az adatok a megfelelő szerkezetben és részletezettségben, illetve pontossággal rendelkezésre álljanak.

2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása

A 2016. évi előirányzatok a makrogazdasági paraméterek figyelembevételével és azok érvényesítése céljából az alább ismertetett elemekből épülnek fel.

2.1. A **2016. évi támogatási előirányzatoknak** a 2015. évi eredeti előirányzatból kiindulva az alábbiakat kell tartalmazniuk:

- Egyszeri feladatok miatti és egyéb báziscsökkentést,
- a már ismert intézmény-, illetve feladatátadás-átvételekből származó nullszaldós előirányzat-változásokat,
- egyéb determinációkat, ide nem értve az új életpályák bevezetéséhez kapcsolódó többleteket, azok a 2016. évben a Céltartalék soron szerepelnek.

2.2. A **bevételekre** vonatkozóan a fejezetgazdáknak saját hatáskörben kell javaslatot tenniük. A bevételi előirányzatokat a lehető legreálisabban kell megtervezni.

3. A tervezőmunka alapvető szempontjai a szervezeti, feladatellátási témakörben a fejezetek irányítását 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 indokolás új elemeként 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 államtól kapott szolgáltatások minőségét, mennyiségét, az ahhoz való hozzáférést, illetve annak változását.

Ennek érdekében a célokat, terveket lehetőség szerint számszerűen is rögzíteni kell, feladat- és teljesítménymutatók, hatékonysági, eredményességi mutatók, célkitűzések bemutatásával, a múltbéli hasonló adatokkal való összevetésben.

5. Egyéb szempontok

A fejezetek irányítását ellátó szervezeteknek a fenti általános elveken túl a következő követelményeket kell érvényesíteniük a költségvetési javaslat kidolgozása során:

- a költségvetési javaslatot a fejezetek közötti „nullszaldós” átcsoportosításoknak megfelelően kell összeállítani és megküldeni a *korrekció alapját képező megállapodással/dokumentummal együtt*,

- a költségvetési szerv személyi juttatási 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).

B) AZ IRÁNYÍTÓ SZERV SZERVEZÉSI ÉS TERVEZÉSI FELADATAI

A fejezetek irányítását 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.

Feladatai az alábbi fő területekre terjednek ki:

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a szociális hozzájárulási adó 2016. 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 juttatási előirányzat és járulékai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatási előirányzat nélkül nem tervezhető, az ilyen létszám-előirányzat törlendő.
- Főszabály szerint a 2014-2020 közötti programozási időszakban az európai uniós programokat lebonyolító intézményrendszer létszámát – összhangban a 2014-2020-as európai uniós programok lebonyolításának alapelveiről szóló 1731/2013. (X. 11.) Korm. határozattal – tervezni kell (ld. alábbi francia bekezdés), konkrét kivételeknél (pl. az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság) a létszámot továbbra is az operatív program technikai segítségnyújtása terhére kell megtervezni.
- 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 tervezés első szakaszában változatlan mértékű illetményalappal/alapilletménnyel és a közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni, a személyi juttatás előirányzat illetményfejlesztés címen – kivéve jogszabály eltérő rendelkezése esetén – nem növelhető.
- Kivételt jelentenek a köznevelési intézményekben pedagógus munkakörben foglalkoztattak.
- A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre azzal, hogy a Kormány által kiemelten fontosnak tartott életpályákhoz kapcsolódó többletek a Céltartalék soron kerülnek megtervezésre (kivétel ez alól, az új katonai életpálya bevezetését célzó, a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény módosításával kapcsolatos többlet [amely a HM fejezetben kerül megtervezésre], valamint a pedagógus életpályához kapcsolódó többlet).
- A közsférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire személyi juttatás nem tervezhető, illetve 2016. évi megszüntetés esetén csak az időarányos rész tervezhető.
- A 2014-2020-as európai uniós programok lebonyolításának alapelveiről szóló 1731/2013. (X. 11.) Korm. határozatban foglaltakkal összhangban a Miniszterelnökség (ME)

tervezi meg az operatív programokért szakmailag felelős tárcák bevonásával a személyi juttatásokat a XIX. Uniós fejlesztések fejezet Közigazgatási és Közszolgáltatás-fejlesztési OP (KÖFOP) előirányzat támogatása terhére.

A 2016. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2015. 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 2016. évi megszüntetés esetén a megszűnést követő időszakra jutó résszel.

– növelhető:

- = Az év közben belépett új feladatok (forrásjuttatással elismert), fejlesztések hatásával és szintre hozásával,
- = a pedagógus munkakörben foglalkoztatottak személyi juttatása a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 7. és 8. mellékletei alapján a 2016. évre számítható többletkiadással,
- = a fejezetek, intézmények közötti feladatátvétel miatti összeggel,
- = a 2014-2020-as európai uniós programok lebonyolításának alapelveiről szóló 1731/2013. (X. 11.) Korm. határozat 7. pontjával összhangban a személyi juttatások összegével.

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

2. A dologi kiadások tervezése

A dologi kiadásokat a 2015. évi eredeti előirányzathoz és a 2015. évi döntésekből kiindulva kell megtervezni.

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

Az uniós programokhoz kapcsolódó dologi kiadásokat a technikai segítségnyújtás keretek terhére kell megtervezni.

3. A felhalmozási kiadások tervezése

Tervezésük az intézményeknél a Felhalmozási költségvetés előirányzat-csoporton belül, takarékosági, rangsorolási szempontok érvényesítésével, a tényleges közzgazdasági 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 uniós programokhoz kapcsolódó intézményi felhalmozási kiadásokat a technikai segítségnyújtás keretek terhére kell megtervezni.

4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2016. 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 kell megtervezni.
- A „felülről nyitott” előirányzatokat főszabályként legalább a 2015. évi várható teljesülés szintjén kell megtervezni, ettől eltérni csak a költségvetési egyeztetéseken meghatározottak szerint lehet.
- A tételes, jogcímre kapott támogatási többletet más jogcímre csak az államháztartásért felelős miniszter jóváhagyásával lehet átcsoportosítani.
- A párhuzamos feladatellátás elkerülésére a fejezeti kezelésű előirányzatok között nem szerepelhet olyan feladat és program tisztán hazai forrásból, amelyeket az Európai Unió költségvetése is támogat. A már folyamatban lévő és az új, induló programok esetében ennek megfelelően kell eljárni.
- Amennyiben törvény egy meghatározott ágazat támogatására biztosítandó forrást adóbevételekhez köti, a kiadási és támogatási előirányzat megtervezése az NGM illetékes főosztályával 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.

5. A központosított bevételek tervezése

A 2015. évhez hasonlóan az „Egyéb központosított bevételek” a költségvetés központosított bevételeit képezik. Az előirányzatokat azonban a szabályozásért, a beszédésért való szakmai felelősség szerinti fejezetnek kell megterveznie.

III.

AZ EURÓPAI UNIÓS TAGSÁGGAL ÖSSZEFÜGGŐ KAPCSOLATOK TERVEZÉSE

A) ÁLTALÁNOS TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A költségvetési javaslat 1. mellékletében megjelenítendő 2016. évi európai uniós költségvetési kapcsolatok tervezésénél követendő alapelvek a következők.

Az EU-forrást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást a szakmailag első helyen felelős tárca, illetve a XIX. Uniós fejlesztések fejezet európai uniós programjai esetében az adott operatív programért felelős tárca bevonásával a ME-nek kell megterveznie úgy, hogy a központi költségvetési támogatás biztosítását prioritásként kezeli.

- Az EU-forrás és a központi költségvetési társfinanszírozás megtervezésekor a várható tényleges kifizetéseket és a hozzájuk kapcsolódó bevételeket (pénzforgalom) kell figyelembe venni. Ezt az elvet az előirányzat-csoportok (felhalmozás, működés) tervezésekor, illetve – az EU-források ESA2010 szerinti (az Európai Unió módszertana alapján történő) pontos elszámolása érdekében – az évközi könyvelés során is érvényesíteni kell.
- A 2007-2013-as programozási időszak kifizetéseinek megtervezésekor figyelemmel kell lenni az uniós támogatások utolsó 5%-ának központi költségvetési forrásból történő megelőlegezésre.

- Az EU-forrást bevételként és kiadásként, a központi költségvetési társfinanszírozás összegét támogatásként és kiadásként önálló alcímen/jogcímcsoporton kell megtervezni egy előirányzati soron, a fejezeti kezelésű előirányzatok között.
- 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. Ha e kiadások a törvényjavaslat 1. mellékletében más intézményi tételekkel azonos soron kerülnek megjelenítésre, akkor az uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrást elkülönülten, az általános indokolás mellékletében szükséges bemutatni.
- Amennyiben a hazai társfinanszírozást valamilyen bevételként – és nem költségvetési támogatásként – tervezett pénzüsszeg is fedezi (pl. átvett pénzeszköz), úgy az Uniótól kapott forrásokat és az egyéb bevételként tervezett forrásokat külön soron kell megjeleníteni.
- Amennyiben valamely uniós programhoz kapcsolódóan a fejezet az előre nem látható, a visszafizetéshez szükséges, az uniós forrásból el nem számolható tételre, illetve az árfolyamkülönbséget 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 költségek kiadásait, illetve jogszabály, kormányhatározat szerint kötelezően biztosítandó kiadást lehet tervezni.
- A tervezéskor kérjük figyelembe venni a kedvezményezettek részére kifizetendő támogatási előleg és megelőlegezés költségvetési hatásait, különös tekintettel arra, hogy azok közösségi és hazai forrásból, vagy kizárólag hazai forrásból biztosíthatók-e.
- A tervezéskor kérjük figyelembe venni a 2007–2013 közötti programozási időszak operatív programjai eredményes zárásával összefüggő, a 2015. évi feladatokra vonatkozó cselekvési tervről és a Nemzeti Stratégiai Referenciakeret 2014. évi munkatervéről szóló 1051/2014. (II. 7.) Korm. határozat módosításáról szóló 1014/2015. (I. 22.) Korm. határozatban foglaltakat.

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

B) TERVEZÉSI SZEMPONTOK A 2007-2013. ÉVI ÉS A 2014-2020. ÉVI PROGRAMOZÁSI PERIÓDUSOK PROGRAMJAI TEKINTETÉBEN:

1. A Nemzeti Stratégiai Referenciakeret operatív programjainak tervezése

Az ME-nek kell megterveznie a Nemzeti Stratégiai Referenciakeret (NSRK) operatív programjai szerint kialakított előirányzatokat az adott operatív programért felelős tárca bevonásával. A fejezeti indokolásban az egyes operatív programok prioritásai szerinti részletezést is be kell mutatni. A költségvetési törvény 1. mellékletében csak az operatív programonkénti összevont előirányzat fog szerepelni.

A támogatási előirányzat tervezésénél figyelembe kell venni, hogy az uniós támogatások utolsó 5%-át a központi költségvetés megelőlegezi a kedvezményezettek részére. Az NSRK keretében igénybe veendő támogatásokat a központi költségvetési szerv kedvezményezetteknek nem kell megtervezniük.

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

Az új operatív programok szakmai tartalmának meghatározásáért felelős tárca bevonásával az ME 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 az 1. pontban részletezett szempontok alkalmazásával. A hazai társfinanszírozás tervezése során mind a köz-, mind a magánszféra-kedvezményezettek önerejének maximális beszámítására kell törekedni prioritás szinten. 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 helyzetétől függően az önerő maximális figyelembevételére.

Az új operatív programok szerkezete:

Operatív Program	Szakmai felelős tárca	Irányító Hatóság
Gazdaságfejlesztési és Innovációs OP	Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM)	
Versenyképes Közép-Magyarország OP	NGM	
Terület- és Településfejlesztési OP	NGM	
Integrált Közlekedésfejlesztési OP	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (NFM)	
Környezet és Energetikai Hatékonysági OP	NFM, Földművelésügyi Minisztérium (FM)	NFM
Emberi Erőforrás Fejlesztési OP	Emberi Erőforrások Minisztériuma (EMMI)	
Közigazgatási és Közszolgáltatás-fejlesztési OP	Miniszterelnökség (ME)	
Rászoruló Személyeket Támogató OP	EMMI	

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

3. Az Európai Területi Együttműködés

Az Európai Területi Együttműködés (ETE), valamint az ETE 2014-2020 előirányzatait az ME-nek kell megtervezni az alábbi kivételektől eltekintve:

- Duna Transznacionális Együttműködési Program,
- Közép-európai Transznacionális Együttműködési Program 2020,
- INTERREG VC Interregionális Együttműködési Program,
- INTERACT III Interregionális Együttműködési Program.

A fenti előirányzatokat a Nemzetgazdasági Minisztériumnak kell megterveznie.

A költségvetési törvény 1. mellékletében a programok szerinti előirányzatok fognak szerepelni, a fejezeti indokolásban emellett külön kell megjeleníteni az Európai Uniótól kapott forrásokat, valamint a partnerországoktól származó egyéb bevételeket.

4. Vidékfejlesztési és Halászati Programok (2007-2013 és 2014-2020) előirányzatainak tervezése

Az ME-nek a Halászati Operatív Program (HOP) keretében nyújtott európai uniós támogatások

és a hozzá kapcsolódó hazai társfinanszírozás összegeit külön előirányzatokon tengelyenkénti, a 2014-2020-as időszakra vonatkozóan a Vidékfejlesztési Programot, valamint a Magyar Halgazdálkodási Operatív Programot (MAHOP) prioritásonkénti és/vagy célkitűzésenkénti^[1] bontásban kell megtervezni. A költségvetési törvény 1. mellékletében csak az összevont előirányzatok fognak szerepelni.

A fejezeti indokolásban azonban a HOP esetében a tengelyek, a 2014-2020-as vidékfejlesztési és halászati programokra pedig a prioritások és/vagy a célkitűzések számszaki alábontását is be kell mutatni.

5. 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 Európai Unió költségvetéséből Magyarország részére elkülönítettek, de a fentiekben nem kerültek nevesítésre (pl. Külgazdasági és Külügyminisztérium – EU utazási költségtérítés). A Belügyminisztériumnak a Szolidaritási és Migrációs Programokat egy előirányzaton kell megterveznie, de a fejezeti indoklásban alaponkénti bontásban (Külső Határok Alap, Európai Visszatérési Alap, Integrációs Alap, Európai Menekültügyi Alap) is be kell mutatnia az előirányzott összegeket.

A 2014-2020 programozási időszak európai uniós forrásból megvalósuló programokat ugyanilyen formában, egy előirányzaton kell megtervezni, a fejezeti indokolásban alaponkénti bontásban (Belbiztonsági Alap, Menekültügyi és Migrációs Alap) is bemutatva.

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, Trans-European Transport Network (TEN-T), Connecting Europe Facility (CEF) programokból származó támogatások). E támogatásokat kizárólag abban az esetben kell a költségvetésben megjeleníteni, amennyiben a végső kedvezményezett valamely központi költségvetési szerv, illetve központi költségvetési szerv rendelkezhet a források elosztásáról.

Az EGT, Norvég Alap támogatásból megvalósuló projektek, valamint a Svájci Alap támogatásából megvalósuló projektek kiadásait az ME-nek külön költségvetési soron, összevont előirányzatként kell megterveznie. Az EGT és Norvég Finanszírozási Mechanizmus 2009-2014, valamint a Svájci Alap esetén a központi költségvetési társfinanszírozást a központi költségvetési szerv kedvezményezettek által biztosítandó önrész alapján – és csak e kedvezményezettek esetén – kell megtervezni, figyelembe véve az esetleges éven túli megelőlegezésre kerülő összegeket is.

6. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci 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 agrárpiaci támogatásokra vonatkozó irányszámokat. Az erre vonatkozó adatokat az FM-nek kell megküldenie az NGM EUKKF részére.

Az FM-nek a költségvetési törvényjavaslat 1. mellékletében önálló előirányzatokon kell megterveznie azon agrárpiaci támogatásokhoz kapcsolódó központi forrásokat, melyek a

^[1] Amennyiben a tervezés időpontjában még nem áll rendelkezésre ilyen adat úgy operatív programonkénti bontásban.

közösségi költségvetésből tagállami államháztartási társfinanszírozás mellett vehetők igénybe (Méhészeti Nemzeti Program, Igyál Tejet Program, Egyes speciális szövetkezesek (TÉSZ, BÉSZ) támogatása, Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolása támogatása).

Az uniós szabályok alapján Magyarország a 2015. évi jogalap után az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői támogatásokhoz kapcsolódóan ún. átmeneti nemzeti támogatást (ÁNT) nyújthat. Az ÁNT költségvetési forrásait a költségvetési törvény 1. mellékletében az FM fejezeti kezelésű előirányzatai között külön előirányzaton kell megtervezni. Az ÁNT tervezett összegét az általános indokolás mellékletében, az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások irányzásait tartalmazó táblázatban is meg kell jeleníteni.

C) AZ EURÓPAI UNIÓ KÖLTSÉGVETÉSÉT ILLETŐ BEFIZETÉSEKSEL KAPCSOLATOS ELŐIRÁNYZATOK TERVEZÉSE

Az FM-nek kell megterveznie a cukorágazat piacának közös szervezése keretein belül nyújtott hozzájárulások magyar költségvetést illető 20%-os összegét – tekintettel az Európai Unió saját forrásairól szóló új határozat (2014/435/EU, Euratom tanácsi határozat) 2016-ban várható hatályba lépésére – a konkrét díjak megállapításáért, kivetéséért és beszedéséért felelős Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatallal (MVH) egyeztetve. Az MVH-nak a díjak 2016. évre vonatkozó költségvetési javaslatát a háttérszámításokkal együtt közvetlenül kell megküldenie az NGM EUKKF részére.

D) 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, EIB 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 (EDF) való magyar hozzájárulás éves összegének tervezése.

A Nemzeti Innovációs Hivatal adatszolgáltatása alapján az NGM-nek önálló fejezeti kezelésű előirányzaton kell megterveznie az Európai Innovációs és Technológiai Intézet (EIT) működéséhez kapcsolódó támogatást (az EIT székhelyének bérleti díját).

IV.

AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

Az alapok tervezésénél a vonatkozó jogszabályi előírásokat kell figyelembe venni, így többek között az Áht.-ben és az egyes alapokat szabályozó törvényekben, valamint az azok végrehajtásáról szóló rendeletekben, továbbá az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltakat.

Költségvetési támogatást – a költségvetési egyeztetések alapján végleggezve – tervezhet:

- A Nemzeti Foglalkoztatási Alap (a Munkahelyvédelmi Akcióval összefüggő hozzájárulás és költségvetési támogatás címenek),
- a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap (a támogatás összegét a Magyar Államkincstárral kell egyeztetni),
- a Bethlen Gábor Alap, valamint
- a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alap számára továbbra is feladatot jelent a korengedményes nyugdíjak 2015. évi kifizetéséből adódó folyó hiány megtérítése, e kiadási előirányzat tervezéséhez a Nemzeti Foglalkoztatási Alap kezelője részére az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság írásban adatot szolgáltat.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alap kezelőjének a Társadalmi Megújulás Operatív Program hazai társfinanszírozása biztosításához egyeztetnie kell – az ME bevonásával – az adott operatív programért felelős tárcával.

A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alapnak teljesítenie kell a befizetési kötelezettségét. Továbbá a kutatásfejlesztési célú uniós projektek társfinanszírozása érdekében egyeztetni szükséges az adott operatív programért felelős tárcával az ME bevonásával.

A számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást kell mellékelni, amelyben az egyes előirányzatok megalapozottságát kell indokolni.

V.

A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAINAK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (Alapok) 2016. 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 2016. évi előirányzatok megalapozásához meg kell tervezni a bázist képező 2015. évi várható adatokat, ezen kívül

- figyelembe kell venni a jogszabályokból eredő determinációkat,
- számolni kell a 2015. évi folyamatok áthúzódó hatásaival.

A bevételek tervezésénél figyelembe kell venni:

- A tervezési paraméterek várható hatásait (pl. adó- és járulékbévételek esetében a bruttó keresettömeg 2016. évi növekedése az előző évhez viszonyítva),
- adó, járulék és más szabályozási sajátosságokat (pl. fizetési mértékek, a járulékfizetési kötelezettségnek továbbra sincs felső határa).

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 2016. évre tervezett fogyasztói árnövekedéssel,
- a működési kiadások vonatkozásában a tájékoztatóban meghatározott követelményekkel.

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 2016. évre tervezett fogyasztói árindexet, a létszám, ellátásszám változásából, valamint az állománycserélődésből adódó hatásokat. 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 2016. évi előirányzatainak tervezésekor figyelemmel kell lenni a szintre hozásokra és a szerkezeti változásokra, valamint az indokolt többletkapacitás befogadások hatására is. A gyógyszer-támogatás jogcímcsoport és a gyógyászati segédeszköz támogatás jogcímcsoport előirányzatainak tervezésénél a bázist képező 2015. évi várható teljesítés mellett a korábbi intézkedések esetleges áthúzódó hatását is érvényesíteni kell.

D) SZEMPONTOK AZ ALAPOK MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZÉSÉHEZ

Az Alapok költségvetésén belül külön címként kell megjeleníteni a működési költségvetés előirányzatait. A költségvetési javaslat készítésekor a központi költségvetési szervekre vonatkozó előírásokat kell alkalmazni.

VI.

AZ ÁLLAMI KEZESSÉG-, GARANCIA- ÉS VISZONTGARANCIA-VÁLLALÁSSAL, VALAMINT AZ EXIMBANK ZRT. KAMATKIEGYENLÍTÉSI RENDSZERÉVEL KAPCSOLATOS TERVEZÉSI FELADATOK

Jelen tervezési feladatok azon állami kötelezettségvállalásokra terjednek ki, amelyek megfelelnek az Áht. 92-95. §-ai szerinti állami kezességekre 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 törvény 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 beváltásainak kiadásai, valamint az állami kezességbeváltásból 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 indoklások kialakítása az NGM feladata, amelyhez az érintett minisztériumoknak az alábbiak szerint kell javaslatot tenniük, és azokat az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára megküldeniük:

Az *a) pont* esetében valamennyi érintett minisztériumnak, a *b) 1-2. pont és a c) pont* esetében a ME-nek, a *b) 3. pont* esetében a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumnak (NFM), a *d) pont* esetében az Emberi Erőforrások Minisztériumának (EMMI), az *e)-f) pont* esetében a Külügyminisztériumnak (KKM).

a) Egyedi állami kezességek

Az adott minisztérium által felügyelt társaságok tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, illetve a tárca feladatkörét érintő, továbbá a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (MFB) által hitelezett gazdasági társaságok hiteleihez vállalt egyedi állami kezességek beváltásából tervezhető kezességbeváltási kiadások a 2016. évben:

- A 2016. évi egyedi kezességvállalási keret kialakításához meg kell jelölni a minisztérium feladatköréhez kapcsolódó, a 2016. évre valószínűsíthető egyedi kezességvállalások mértékét.

b) Jogszabályi állami kezességek

1.) A Magyar Fejlesztési Bankról szóló 2001. évi XX. törvény 5. §-a szerinti állami kezességek és árfolyam-fedezeti megállapodás:

- Az MFB forrásbevonásaihoz és swap ügyleteihez, kezességvállalásaihoz, illetve hitelnyújtásaihoz, valamint az árfolyam-fedezeti megállapodással érintett ügyletei kapcsán a 2016. évre javasolt állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések,
- az MFB forrásbevonásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2016. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke,
- az MFB kezességvállalásaihoz és hitelnyújtásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2016. évre tervezett beváltásának kormányhatározatonkénti, valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei,
- az állományi keretszámok (esetleges egyéb normaszöveg) indoklása, bemutatva a javasolt állományok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait.

2.) Az MFB által nyújtott, 317/2001. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján felvett ún. családi gazdahitelek:

- A hitelekhez kapcsolódó állami kezesség 2016. évre tervezett beváltásának mértékei,
- a tervezett beváltási kiadások indoklása, bemutatva a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat.

3.) A vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény 29/A. §-a szerinti állami kezesség (EUROFIMA-kezesség):

- A 2016. évre javasolt állományi keretszáma, esetleges beváltásának mértékei.

c) Állami viszontgaranciák

- A Garantiqa Hitelgarancia Zrt. (GH) tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgaranciáról szóló normaszöveg-javaslat, amely magában foglalja a 2016. évi állományi keretszámot és viszontgarancia mértéket,
- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2016. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek mértékei.

d) Kiállítási garanciák

- A 2015. évről áthúzódó és a 2016. évre tervezett kiállítások biztosítási összegeinek becslése, illetve az ezek alapján a 2016. évre javasolható kiállítási garanciavállalási limit mértéke,
- a kiállítási garanciák 2016. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke.

e) Az Eximbankról és a Mehibről szóló 1994. évi XLII. törvény 6-7 §-ai szerinti állami kezességek:

- Az Eximbank és a Mehib tevékenységéhez kapcsolódó állami kezességekre vonatkozó 2016. évi állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések,
- a 2016. évre tervezett kezességbeváltások összege (megjelölve a beváltás valószínűségét), valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei, a tervszámok indoklása.

f) Az Eximbankról és a Mehibről szóló 1994. évi XLII. törvény 7. § (1) bekezdés d) pontja szerinti előirányzat tervezése a KKM feladata. Az előirányzat összegét megalapozó indokolásnak tartalmaznia kell – többek között – a támogatási program alapjául szolgáló

tervezett állományadatokat és azokat alátámasztó feltevéseket, a támogatás tervezett mértékének termékkonstrukciók szerinti bontását, illetve a kamatkiegyenlítési rendszer gazdasági hatásait. A kamatkiegyenlítési előirányzat tervszámát és a jelzett alátámasztást, indoklást az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára kell eljuttatni.

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

VII. AZ ÁLLAMI VAGYONNAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK TERVEZÉSE

A Nemzeti Földalapról szóló törvény szerint a Nemzeti Földalapba tartozó vagyon felett a tulajdonosi jogokat a földművelésügyi miniszter gyakorolja a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet útján. A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet mint költségvetési szerv működési költségének biztosítását nem a központosított tételeket tartalmazó fejezetben, hanem az FM fejezetben kell megtervezni.

Az FM-nek a 2016. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez a költségvetés XLIV. A Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése kapcsán az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára:

- a) a 2016. évi költségvetési törvénynek a Nemzeti Földalappal kapcsolatos esetleges normaszöveg-javaslatát és annak indoklását,
- b) a Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet 2016. évi tervadatait mind címrend szerinti bontásban, mind az egyes bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó szerkezetben,
- c) a Nemzeti Földalappal való gazdálkodás 2016. évi tendenciáinak rövid bemutatását,
- d) a törvényjavaslat fejezeti indoklását.

A költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében (vagyon fejezet) megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése az NFM feladata.

Az NFM-nek a 2016. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára:

- a) a 2016. évi költségvetési törvénynek az állam vagyonával kapcsolatos rendelkezései normaszöveg-javaslatát és annak indoklását,
- b) a vagyon fejezet 2016. évi tervadatait mind címrend szerinti bontásban, mind az egyes (költségvetési, finanszírozási) bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó, a havi előrejelzéseknél alkalmazott szerkezetben,
- c) az infrastruktúrával (távközléssel, közlekedéssel), bányászattal és dohánykiskereskedelemmel kapcsolatos koncessziós díjbevételek megtervezése az NFM feladata,
- d) az állami vagyongazdálkodás 2016. évi tendenciáinak bemutatását, az MNV Zrt. rábízott vagyonába tartozó vagyon kezelésével kapcsolatos, 2016-ra tervezett költségvetési és finanszírozási tételek érdemi szöveges indoklását, valamint a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok 2016. évi gazdálkodási tendenciáinak bemutatását,
- e) a törvényjavaslat fejezeti indoklását.

A 2015. évi módszertani változás nyomán a törvényben vagy NFM rendeletben tulajdonosi joggyakorlónak kijelölt egyes minisztériumoknak, központi költségvetési szerveknek az érintett fejezetben központi kezelésű előirányzatként kell megterveznie a tulajdonosi joggyakorlása alatt

álló társasági, illetve egyéb vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi bevételeket és kiadásokat. Ezek szerkezetét a 2015. évi költségvetési törvényben megjelenő tagolás szerint szükséges meghatározni.

A tulajdonosi ügyleteket tervező fejezetnek e bevételek és kiadások indokoltságát, mértékének megalapozottságát bemutató részanyagot kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára. E részanyagban ki kell térni a tárca tulajdonosi joggyakorlása alatt álló társaság(ok) 2016. évi gazdálkodásának, illetve az azt befolyásoló főbb tényezők ismertetésére is.

E tételeket szerepeltetni kell a fejezeti indokolásban.

Az 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 során a tartalmi feladatok finanszírozására kell hangsúlyt fektetni, járulékos kiadások (pl. tanácsadói költségek) csak a feltétlenül indokolt mértékben terhelhetik a költségvetést.

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.

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

VIII.

A KORMÁNYZATI SZEKTOR EGYÉB ELSZÁMOLÁSAI

Az NGM az Áht. szerinti prezentáció mellett tájékoztatja az Országgyűlést az EU statisztikai módszertana (ESA 2010) 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 ESA 2010 szerinti kormányzati szektor részét képezik, vagy a besorolás szempontjából megfigyelt szervezetek.

A költségvetési tervezésbe bevont társaságok, szervezetek a következők:

- 1) Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt.,
- 2) Államadósság Kezelő Központ Zrt.,
- 3) Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.,
- 4) Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt.,
- 5) Magyar Közút Nonprofit Zrt.,
- 6) MTI Magyar Távirati Iroda Nonprofit Zrt.,
- 7) Magyar Televízió Nonprofit Zrt.,
- 8) Magyar Rádió Nonprofit Zrt.,
- 9) Duna Televízió Nonprofit Zrt.,
- 10) Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft.,
- 11) Művészetek Palotája Kulturális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.,
- 12) Nemzeti Színház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Zrt.,

- 13) Magyar Turizmus Zrt.,
 - 14) BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.,
 - 15) ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.,
 - 16) MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt.,
 - 17) Regionális Fejlesztési Holding Zrt.,
 - 18) Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.,
 - 19) Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság,
 - 20) Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa,
 - 21) Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap,
 - 22) Közzolgálati Közalapítvány,
 - 23) Nemzeti Eszközkezelő Zrt.,
 - 24) Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.,
 - 25) Állami Vagyonnyilvántartási Kft.,
 - 26) KIVING Ingatlanguzdaalkodó és Beruházásszervező Kft.,
 - 27) FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft.,
 - 28) HM Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt.,
 - 29) HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt.,
 - 30) HM ARMCOM Kommunikációtechnikai Zrt.,
 - 31) BM HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.,
 - 32) Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete,
 - 33) Diákhitel II konstrukció,
- továbbá
- 34) MÁV Magyar Államvasutak Zrt.,
 - 35) Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt.,
 - 36) MVM Paks II. Atomerőmű Fejlesztő Zrt.,
 - 37) ENKSZ Első Nemzeti Közműszolgáltató Zrt.,
 - 38) Nemzeti Sportlétesítmény-fejlesztési Beruházási Kft.

A felsorolt társaságoknak, szervezeteknek az alábbiakban részletezett adatszolgáltatásukat a felügyelő minisztériumok jóváhagyását követően kell az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályához eljuttatniuk. Az adatközlés módja az adott szervezetre vonatkozó könyvviteli és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredménykimutatás és cash-flow jelentés, amelyeket **jelen Tájékoztatóban meghatározott paraméterek felhasználásával** kell összeállítani a 2016. évi tervidőszakra vonatkozóan.

Az adatszolgáltatás teljesítésének határideje: 2015. április 7.

Amennyiben a 2015. évi Konvergencia Program készítéséhez 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 részletességűnek kell lennie ahhoz, hogy megállapítható legyen az egyes tételek pontos számviteli, közgazdasági tartalma az ESA 2010 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 Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az Európai Unió Tanácsa a tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről szóló 2011/85/EU irányelv (2011. november 8.) előírásainak megfelelően.

Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Az MNV Zrt. tervezési feladatait „Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése” fejezet tartalmazza. A 2015. évi várható és a 2016. évi tervadatait a korábbiakban kialakított, havi monitoringként használt egyedi táblarendszerben is kérjük az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztálya rendelkezésére bocsátani. A társaság adatszolgáltatásának teljesítése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

Államadósság Kezelő Központ Zrt.

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

Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt., Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. és Magyar Közút Nonprofit Zrt.

Az adatszolgáltatásuk keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelések stb.), az uniós projektek évenkénti alakulását. A társaságok adatszolgáltatásának teljesítése – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Miniszterelnökség feladata.

MTI Magyar Távírási Iroda Nonprofit Zrt., Magyar Televízió Nonprofit Zrt., Magyar Rádió Nonprofit Zrt., Duna Televízió Nonprofit Zrt.

Miután forrásaik 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 társaságok feladata.

Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft., Művészetek Palotája Kulturális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft., Nemzeti Színház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Zrt.

Az adatszolgáltatás teljesítése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. bevonásával.

Magyar Turizmus Zrt.

Az adatszolgáltatásának teljesítése a társaság feladata.

BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt., Nemzeti Sportlétesítmény-fejlesztési Beruházási Kft., ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

Az adatszolgáltatás teljesítése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt., MÁV Magyar Államvasutak 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 Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

Regionális Fejlesztési Holding Zrt., ENKSZ Első Nemzeti Közműszolgáltató Zrt.

Az adatszolgáltatások 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 Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Miniszterelnökség feladata.

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

Az adatszolgáltatások elkészítése az adott szervezet vezetőjének a feladata.

Közszolgálati Közalapítvány

Az adatszolgáltatás elkészítése a közalapítványt kezelő Kuratórium vezetőjének a feladata.

Nitrokémia Zrt., Nemzeti Eszközkezelő Zrt., Állami Vagyonnyilvántartási Kft., KIVING Ingatlanszállító és Beruházásszervező Kft., FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft., BM HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt., Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. közreműködésével – a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. közreműködésével – a Belügyminisztérium feladata.

HM Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt., HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt., HM 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.

Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete

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

MVM Paks II. Atomerőmű Fejlesztő Zrt.

A társaság nem piaci termelő, ezért statisztikai értelemben a kormányzati szektorba sorolandó. Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a beruházások és kötelezettségek állományának alakulását. Az adatszolgáltatás teljesítése a Miniszterelnökség feladata.

Diákhitel II konstrukció

A Diákhitel II konstrukcióval (kötött felhasználású hallgatói hitelek) kapcsolatos tételek megjelennek az ESA 2010 szerinti kormányzati szektor elszámolásaiban. Mivel a Diákhitel Központ Zrt. nem része a kormányzati szektornak, maga a konstrukció pedig nem önálló szervezet, ezért a könyvvizetésének elkülönítésével biztosítható a költségvetési kapcsolatok, illetve az államháztartás statisztikai egyenlegére gyakorolt hatások számszerűsíthetősége. Az adatszolgáltatás 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 adatszolgáltatás teljesítése – a Diákhitel Központ Zrt. felett a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Miniszterelnökség feladata.

IX. EGYÉB TERVEZÉSI INFORMÁCIÓK

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

Tartalomjegyzék

I. A tervezés előzetes 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 ellátó szervek részére	3
4. A költségvetésből finanszírozott közfeladatok eredményének bemutatása.....	3
5. Egyéb szempontok.....	3
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 2016. évi tervezési feltételei	4
2. A dologi kiadások tervezése	5
3. A felhalmozási kiadások tervezése	5
4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2016. évi tervezése.....	6
5. A központosított bevételek tervezése.....	6
III. Az Európai Unió tagsággal összefüggő kapcsolatok tervezése	6
A) Általános tervezési szempontok.....	6
B) Tervezési szempontok a 2007-2013. évi és a 2014-2020. évi programozási periódusok programjai tekintetében:	7
1. A Nemzeti Stratégiai Referenciakeret operatív programjainak tervezése	7
2. A 2014-2020 programozási periódusban rendelkezésre álló kohéziós források költségvetési tervezése	8
3. Az Európai Területi Együttműködés	8
4. Vidékfejlesztési és Halászati Programok (2007-2013 és 2014-2020) előirányzatainak tervezése .	8
5. Egyéb közösségi, illetve az uniós tagsághoz kapcsolódó előirányzatok tervezése.....	9
6. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások, illetve a hazai forrásból finanszírozott „átmeneti nemzeti támogatás” kiadások tervezése	9
C) Az Európai Unió költségvetését illető befizetésekkel kapcsolatos előirányzatok tervezése.....	10
D) Az európai uniós tagsággal összefüggő egyéb kötelezettségek (tagdíjak, stb.) tervezése	10
IV. Az elkülönített állami pénzalapok költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	10
V. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	11
A) Mindkét alapra érvényes előírások	11
B) A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok.....	11
C) Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok	12
D) Szempontok az Alapok működési költségvetésének tervezéséhez	12
VI. Az állami kezesség-, garancia- és viszontgarancia-vállalással, valamint az Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítési rendszerével kapcsolatos tervezési feladatok.....	12

VII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése	14
VIII. A kormányzati szektor egyéb elszámolásai	15
IX. Egyéb tervezési információk	19