

## **TÁJÉKOZTATÓ**

**a 2017. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről  
és az érvényesítendő követelményekről**

**2016. március 25.**

A Kormány a jelenlegi tervek szerint április végén terjeszti be a 2017. évi költségvetési törvényjavaslatát az Országgyűlésnek, hogy annak elfogadása legkésőbb a tavaszi ülésszak utolsó napján megtörténhessen.

A költségvetés tavaszi 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 2017. éven, tekintettel arra, hogy kitekintést nyújt a további pénzügyi-tervezési időszakokra is, megteremtve ezzel középtávon is a főbb költségvetési irányokat.

A 2017. évi költségvetés tervezése a Kormány gazdaságpolitikájának megfelelően a foglalkoztatás növelésére, a stabilitásra, az államadósság csökkenő pályán 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 (Tájékoztató) adja közre a 2017. évi költségvetés tervezési szempontjait és a szükséges paramétereket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 13. § (1) bekezdésének megfelelően.

## **I. A TERVEZÉS ELŐZETES ÜTEMEZÉSE, PARAMÉTEREI**

A Magyarország 2017. 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-javaslatokkal együtt **április 1-ig** 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 2017. évi költségvetési törvényjavaslat fő kötetét.

A Kormány ezt követően első olvasatban megtárgyalja a 2017. évi költségvetési törvényjavaslat tervezetét, majd az Áht. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően átadja a Költségvetési Tanácsnak (Tanács).

A Kormány április végén – a Tanács véleményének birtokában, szükség esetén az alapján módosítva – újból megtárgyalja a törvényjavaslatot.

A Kormány **április 26-án** a 2017. évi költségvetési törvényjavaslatot benyújtja az Országgyűlésnek.

**Április 26-ig** a fejezetgazdák megküldik az NGM-nek a fejezeti szöveges indokolásokat. A nemzetgazdasági miniszter az Áht. 22. § (5) bekezdésének megfelelően a fejezeti kötetet **május 6-án** 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 szerveknek (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 2017. évi előirányzatok a makrogazdasági paraméterek figyelembevételével és azok érvényesítése céljából az alább ismertetett elemekből épülnek fel.

2.1. A **2017. évi támogatási előirányzatoknak** a 2016. 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, (a folyamatban lévő központi hivatalok és háttérintézmények racionalizálása miatti módosulások a végleges kormányzati döntések ismeretében a tervezés menetében folyamatosan kerülnek beépítésre)
- egyéb determinációkat, ide nem értve a rendvédelmi életpálya 2017. évi üteméhez kapcsolódó többleteket, azok a 2017. 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 indokolásban be kell mutatni, hogy a költségvetésből biztosított közpénzből milyen változásokat terveznek a közfeladatok ellátásában, milyen célokat kívánnak teljesíteni, milyen eredményeket kívánnak elérni, s mindez hogyan befolyásolja az 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 szerveknek 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 juttatások előirányzata az intézmény költségvetésének egyéb kiemelt előirányzatai terhére nem növelhető. Kivételt képez, ha az adott költségvetési szervnél az átcsoportosítás a törvényi kötelezettség teljesítésére irányul (a beállási szint emelése nélkül).
- a működési és a felhalmozási kiadások prezentációban való elkülöníthetősége érdekében szükséges az előirányzatok legalább kiemelt előirányzati mélységű megbontása, mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél. Fejezeti kezelésű előirányzat összesítő sorra nem tervezhető. Az egyéb működési célú kiadások és az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatok esetében kérjük az államháztartáson belüli és államháztartáson kívüli megbontást is.

## **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 2017. évi tervezési feltételei**

#### *1.1. A létszám tervezése*

A létszámot az alábbiak szerint kell tervezni:

- Létszám csak akkor tervezhető, ha legalább a munkaköri csoportra kivetített átlag szerinti személyi juttatások előirányzat és járulékai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatások előirányzat nélkül nem tervezhető, az ilyen létszám-előirányzat törlendő.
- Főszabály szerint a 2014-2020 közötti programozási időszakban az európai uniós programokat lebonyolító intézményrendszer létszámát a 2014-2020-as európai uniós programok lebonyolításának alapelveiről szóló 1731/2013. (X. 11.) Korm. határozattal összhangban 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.
- A központi hivatalok és háttérintézmények racionalizálásához kapcsolódóan az átvevő/jogutód szervezeteknél a Kormány döntésének megfelelő változással kell számolni a tervezés menetében. A feladatok több helyre kerülése esetén a feladathoz kapcsolódó létszámváltozást a megállapodásokban foglaltak szerint kell kezelni. Amennyiben ez nem hajtható végre a tervezés menetében, a csökkentés/növelés érvényesítésére évközben kerül sor.

#### *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.
- A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre azzal, hogy a rendvédelmi életpálya következő lépcsőjéhez kapcsolódó többletek a Céltartalék soron kerülnek megtervezésre.

- A közsférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire személyi juttatás nem tervezhető, illetve 2017. évi megszüntetés esetén csak az időarányos rész tervezhető.
- 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, valamint a Vidékfejlesztési és halászati programok technikai segítségnyújtása előirányzat terhére. A KÖFOP-on belül a központi költségvetésből finanszírozott személyi juttatásokat elkülönülten, az általános indokolás mellékletében szükséges bemutatni. A KÖFOP-ból tervezett személyi juttatások összege év közben - kivéve jogszabály eltérő rendelkezése esetén – nem növelhető.

A 2017. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2016. évi eredeti előirányzat, mely

- csökken:
  - = a fejezetek, intézmények közötti feladatátadások miatti összegekkel,
  - = az egyéb báziscsökkentés összegével, amennyiben az a személyi juttatáson kerül érvényesítésre,
  - = a központi hivatalok és háttérintézmények racionalizálása során elrendelt – jogutód nélküli megszűnés vagy egy jogutódhoz kerülés esetén – mértékű csökkentéssel. Ha a megszűnő/átalakuló intézmény feladatai több helyre kerülnek a csökkentés érvényesítésére a megállapodások megkötése után kerül sor. Amennyiben ez nem hajtható végre a tervezés menetében, a csökkentés érvényesítésére évközben kerül sor.
  - = 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 feladatátvitel miatti összeggel,
  - = a rendvédelmi életpálya és a hozzá kapcsolódó közalkalmazotti illetményemelés illetve a honvédelmi közalkalmazotti illetményemelés azon összegével, amely már a 2016. év során biztosításra került, valamint a bírósági és ügyészégi munkaköri pótlék, továbbá a szociális ágazati és kiegészítő pótlék 2016. évben biztosított 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 2016. évi eredeti előirányzathoz és a 2016. 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 keretében kell megtervezni.

### 3. A felhalmozási kiadások tervezése

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

Az uniós programokhoz kapcsolódó intézményi felhalmozási kiadásokat a technikai segítségnyújtás keretén belül kell megtervezni.

### 4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2017. évi tervezése

- A tárgyévi címrendet a fejezetet irányító szerv úgy alakítsa ki, hogy az a statútumában meghatározott feladatokat, feladatcsoportokat tükrözze.
- A fejezeti kezelésű előirányzatokat az egységes rovatrend szerint, legalább kiemelt előirányzati bontásban kell megtervezni, kivéve az egyéb működési célú kiadások és az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatoknál, ahol a konszolidáció miatt szükség van azok államháztartáson belüli és államháztartáson kívüli megbontására is. Külön figyelmet kell fordítani a felhalmozási és a működési kiadások helyes besorolására, mivel a 2017. évi prezentáció külön tartalmazza a működési és felhalmozási kiadásokat, külön meghatározásra kerül a működési és a felhalmozási hiány.
- A „felülről nyitott” előirányzatokat főszabályként legalább a 2016. 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 kiemelt (kormánydöntésen alapuló) beruházások/fejlesztések jogcímei nem csökkenthetők, azokat más célra a tervezés mentében átcsoportosítani csak az NGM-mel egyeztetve lehet.
- A fejezeti stabilitási tartalékot a 2016. évi összeggel kell tervezni.
- 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. Az egyéb központosított bevételek tervezése

A 2016. 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 2017. 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 az 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.
- 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, szabálytalanságból eredő visszafizetéshez szükséges, uniós forrásból el nem számolható tételre, illetve az árfolyam-különbözet elszámolására szolgáló fedezetként céltartalékot kíván tervezni, úgy azt külön soron kell megtenni.
- Az EU-forráshoz kapcsolódó központi költségvetési támogatásként csak az adott program/projekt szempontjából elszámolható költségek kiadásait, illetve jogszabály, kormányhatározat szerint kötelezően biztosítandó kiadást lehet tervezni.

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 2014-2020. ÉVI PROGRAMOZÁSI PERIÓDUSOK PROGRAMJAI TEKINTETÉBEN:

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

Az operatív programok szakmai tartalmának meghatározásáért felelős tárca bevonásával a 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, amelyek a

programok prioritásai alapján kerülnek meghatározásra. 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 hazai társfinanszírozás tervezése során mind a köz-, mind a magánszféra-kedvezményezettek önértékének 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 típusától függően az önerő maximális figyelembevételére.

A kohéziós forrásokból finanszírozott operatív programok szerkezete:

<b>Operatív Program</b>	<b>Szakmai felelős tárca</b>	<b>Irányító Hatóság</b>
Gazdaságfejlesztési és Innovációs OP	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 Köszolgáltatás-fejlesztési OP	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.

## **2. 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 programokat külön-külön előirányzatokon kell tervezni. Uniós bevételt csak olyan mértékben kell tervezni, amely összegben az a központi költségvetés bevételeit érinti.

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

Az ME-nek a 2014-2020-as időszakra vonatkozóan a Vidékfejlesztési Programot (VP), valamint a Magyar Halgazdálkodási Operatív Programot (MAHOP) prioritásonkénti és/vagy célkitűzésenkénti bontásban kell megtervezni, illetve ugyanezen bontásban a fejezeti indoklásban számszakilag bemutatni. A költségvetési törvény *1. mellékletében* csak az összevont előirányzatok fognak szerepelni.

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

A szakmailag felelős tárcáknak az általános tervezési szempontok szerint kell megtervezniük



azon európai uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrásokat, amelyeket az Európai Unió költségvetéséből Magyarország részére elkülönítettek, de a fentiekben nem kerültek nevesítésre (pl. ME – EU utazási költségtérítés).

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

A szakmailag felelős tárcáknak az általános tervezési szempontok szerint kell megtervezniük azon európai uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrásokat, amelyek közvetlenül az Európai Unióhoz benyújtott pályázat útján nyerhetők el (pl. a K+F keretprogramból, 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 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.

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

Az uniós szabályok alapján Magyarország a 2016. 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 kell megtervezni. Az ÁNT tervezett összegét az általános indokolás mellékletében, az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások irányszámait 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) 2017-ben várható hatályba lépésére – a konkrét díjak megállapításáért, kivetéséért és beszedéséért felelős Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatallal (MVH) egyeztetve. Az MVH-nak a díjak 2017. 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 kiemelendő az Európai Fejlesztési Alaphoz (EDF) való magyar hozzájárulás éves összegének tervezése.

## **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 címenen),
- a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap (a támogatás összegét a Magyar Államkincstárral kell egyeztetni),
- a Bethlen Gábor Alap,
- a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alap, valamint
- a Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Alapja (1,0 millió forint összegben).

A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alapnak teljesítenie kell a befizetési kötelezettségét.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alap hozzájárul a szakképzési centrumok működésének finanszírozásához (az összeget az NGM fejezettel kell egyeztetni).

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) 2017. 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 2017. évi előirányzatok megalapozásához meg kell tervezni a bázist képező 2016. évi várható adatokat, ezen kívül

- figyelembe kell venni a jogszabályokból eredő determinációkat,
- számolni kell a 2016. évi folyamatok áthúzódó hatásaival.

A bevételek tervezésénél figyelembe kell venni:

- a tervezési paraméterek várható hatásait (pl. adó- és járulékbévételek esetében a bruttó keresettömeg 2017. évi növekedése az előző évhez viszonyítva),
- adó, járulék és más szabályozási sajátosságokat (pl. fizetési mértékek, a járulékfizetési kötelezettségnek továbbra sincs felső határa),
- a szociális hozzájárulási adóból és a biztosított járulékokból igénybe vehető bevételcsökkentő kedvezményeket (munkahelyvédelmi akcióprogram kedvezményei, családi kedvezmény, stb.).

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 2017. 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 2017. 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 2017. évi előirányzatainak tervezésekor figyelemmel kell lenni a szintre hozásokra és a szerkezeti változásokra. A gyógyszer támogatás jogcímcsoport és a gyógyászati segédeszköz támogatás jogcímcsoport előirányzatainak tervezésénél a bázist képező 2016. évi várható teljesítés mellett a korábbi intézkedések esetleges áthúzó 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 március 31-ig:

Az *a) pont* esetében valamennyi érintett minisztériumnak, a *b) 1. pont és a c) pont esetében* a Miniszterelnökségnek, a *b) 2. pont* esetében a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumnak, a *d) pont* esetében az Emberi Erőforrások Minisztériumának, az *e) pont* esetében a Külgazdasági és Külügyminisztériumnak.

*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 2017. évben:

- a 2017. évi egyedi kezességvállalási keret kialakításához meg kell jelölni a minisztérium feladatköréhez kapcsolódó, a 2017. évre valószínűsíthető egyedi kezességvállalások mértékét.

*b) Jogszabályi állami kezességek*

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

- az MFB forrásbevonásaihoz és swap ügyleteihez, kezességvállalásaihoz, illetve hitelnyújtásaihoz, valamint az árfolyam-fedezeti megállapodással érintett ügyletei kapcsán a 2017. évre javasolt állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések,
- az MFB forrásbevonásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2017. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke,
- az MFB kezességvállalásaihoz és hitelnyújtásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2017. évre tervezett beváltásának kormányhatározatonkénti vagy programonkénti, 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.) A vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény 29/C. §-a szerinti állami kezesség (EUROFIMA-kezesség):

- a 2017. 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 2017. évi állományi keretszámot és viszontgarancia mértéket,
- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2017. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek mértékei.

*d) Kiállítási garanciák*

- a 2016. évről áthúzódó és a 2017. évre tervezett kiállítások biztosítási összegeinek becslése, illetve az ezek alapján a 2017. évre javasolható kiállítási garanciavállalási limit mértéke,
- a kiállítási garanciák 2017. 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 2017. évi állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések,
- a 2017. évre tervezett kezességbeváltások összege (megjelölve a beváltás valószínűségét), valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei, a tervszámok indoklása.

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 XLIV. A Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet 2017. évi központosított költségvetési bevételeit és kiadásait az A) 5. pontban megjelölt bontásban. A tervezéssel kapcsolatos alábbi részanyagokat az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára kell eljuttatnia:

- a) a 2017. évi költségvetési törvénynek a Nemzeti Földalappal kapcsolatos esetleges normaszöveg-javaslatát és annak indoklását,
- b) a Nemzeti Földalappal való gazdálkodás 2017. évi tendenciáinak rövid bemutatását,
- c) 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 2017. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára március 31-ig:

- a) a 2017. évi költségvetési törvénynek az állam vagyonával kapcsolatos rendelkezései normaszöveg-javaslatát és annak indoklását,
- b) a vagyon fejezet 2017. évi tervadatait mind címrend szerint az A) 5. pontban megjelölt

- bontásban, mind az egyes (kötségvetési, finanszírozási) bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó, a havi előrejelzéseknél alkalmazott szerkezetben,
- c) az állami vagyongazdálkodás 2017. évi tendenciáinak bemutatását, az MNV Zrt. rábízott vagyonába tartozó vagyon kezelésével kapcsolatos, 2017-re tervezett költségvetési és finanszírozási tételek érdemi szöveges indokolását, valamint a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok 2017. évi gazdálkodási tendenciáinak bemutatását,
  - d) a törvényjavaslat fejezeti indoklását.

A 2015. évi módszertani változás nyomán a törvényben vagy miniszteri 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. év óta alkalmazott 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) 2017. 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 SZÉKTOR EGYÉB ELSZÁMOLÁSAI**

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

A költségvetési tervezésbe bevont társaságok, szervezetek a következők:

- 1) Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,
- 2) Államadósság Kezelő Központ Zrt.,
- 3) Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.,

- 4) Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt.,
  - 5) Magyar Közút Nonprofit Zrt.,
  - 6) Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt.
  - 7) Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft.,
  - 8) Műpa Budapest - Művészetek Palotája Nonprofit Kft.,
  - 9) Nemzeti Színház Közhasznú Nonprofit Zrt.,
  - 10) Magyar Turizmus Zrt.,
  - 11) ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.,
  - 12) MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt.,
  - 13) Regionális Fejlesztési Holding Zrt.,
  - 14) Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.,
  - 15) Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság,
  - 16) Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa,
  - 17) Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap,
  - 18) Közszolgálati Közalapítvány,
  - 19) Nemzeti Eszközkezelő Zrt.,
  - 20) Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.,
  - 21) Állami Vagyonnyilvántartási Kft.,
  - 22) KIVING Ingatlanguzárkódó és Beruházásszervező Kft.,
  - 23) FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft.,
  - 24) HM Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt.,
  - 25) HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt.,
  - 26) HM ARMCOM Kommunikációtechnikai Zrt.,
  - 27) BM HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.,
  - 28) Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete,
  - 29) Diákhitel II konstrukció,
  - 30) Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt.,
  - 31) Millenáris Széllkapu Beruházó, Fejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.,
  - 32) Nemzeti Eszközugzárkódási Zrt.,
- továbbá
- 33) MÁV Magyar Államvasutak Zrt.,
  - 34) Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt.,
  - 35) MVM Paks II. Atomerőmű Fejlesztő Zrt.,
  - 36) ENKSZ Első Nemzeti Közműszolgáltató Zrt.,
  - 37) MNKH Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt.

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 könyvvezetési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredménykimutatás és cash-flow jelentés, amelyeket **jelen Tájékoztatóban meghatározott paraméterek felhasználásával** kell összeállítani a 2017. évi tervidőszakra vonatkozóan.

**Az adatszolgáltatás teljesítésének határideje: 2016. március 7. volt.**

Amennyiben a 2016. 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 részletezettségűnek kell lennie ahhoz, hogy megállapítható legyen az egyes tételek pontos számviteli, közgazdasági tartalma az ESA2010 szerinti besorolás

érdekében. Az egyes tételek viszonylag homogén tartalmat jelöljenek, és egyértelműek legyenek az államháztartással, illetve az ebben a fejezetben ismertetett, a statisztikai kormányzati szektorba besorolt többi szervezettel való kapcsolatok részletei (működésre kapott támogatás, beruházási támogatások, uniós programokban való részvétel stb.). Az adatszolgáltatás keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül az Európai Unió költségvetéséből származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. A tervezett bevételek és kiadások alakulásának elemzését is meg kell küldeni. Be kell továbbá mutatni a szervezetek várható, illetve tervezett adósságállományát a 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 Vagyongazdálkodó Zrt.***

Az MNV Zrt. tervezési feladatait „Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése” fejezet tartalmazza. A 2016. évi várható és a 2017. 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, tökeemelések 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, tökeemelések stb.), az uniós projektek évenkénti alakulását. A társaságok adatszolgáltatásának teljesítése – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Miniszterelnökség feladata.

#### ***Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt..***

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

#### ***ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt., Corvinus Nemzetközi Befektetési 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.

***Millenáris Széllkapu Beruházó, Fejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.***

Az adatszolgáltatás teljesítése a Miniszterelnökség feladata.

### ***MNKH Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt.***

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

### ***Diákhitel II konstrukció***

A Diákhitel II konstrukcióval (kötött felhasználású hallgatói hitelek) kapcsolatos tételek megjelennek az ESA2010 szerinti kormányzati szektor elszámolásaiban. Mivel a Diákhitel Központ Zrt. nem része a kormányzati szektornak, maga a konstrukció pedig nem önálló szervezet, ezért a könyvvezetésének elkülönítésével biztosítható a költségvetési kapcsolatok, illetve az államháztartás statisztikai egyenlegére gyakorolt hatások számszerűsíthetősége. Az 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 [kiio@ngm.gov.hu](mailto:kiio@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 2017. évi tervezési feltételei .....	4
2. A dologi kiadások tervezése .....	5
3. A felhalmozási kiadások tervezése .....	6
4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2017. évi tervezése.....	6
5. Az egyéb központosított bevételek tervezése .....	6
III. Az Európai Unió tagsággal összefüggő kapcsolatok tervezése .....	7
A) Általános tervezési szempontok.....	7
B) Tervezési szempontok a 2014-2020. évi programozási periódusok programjai tekintetében:.....	7
1. A 2014-2020-as programozási periódusban rendelkezésre álló kohéziós források költségvetési tervezése .....	7
2. Az Európai Területi Együttműködés .....	8
3. Vidékfejlesztési és Halászati Programok 2014-2020-as időszak előirányzatainak tervezése.....	8
4. Egyéb közösségi, illetve az uniós tagsághoz kapcsolódó előirányzatok tervezése.....	8
5. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások, illetve a hazai forrásból finanszírozott „átmeneti nemzeti támogatás” kiadások tervezése .....	9
C) Az Európai Unió költségvetését illető befizetésekkel kapcsolatos előirányzatok tervezése.....	9
D) Az európai uniós tagsággal összefüggő egyéb kötelezettségek (tagdíjak, stb.) tervezése .....	10
<b>IV. AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK .....</b>	<b>10</b>
V. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok .....	10
A) Mindkét alapra érvényes előírások .....	10
B) A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok.....	11
C) Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok .....	11
D) Szempontok az Alapok működési költségvetésének tervezéséhez .....	11
VI. Az állami kezesség-, garancia- és viszontgarancia-vállalással, valamint az Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítési rendszerével kapcsolatos tervezési feladatok.....	11
VII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése .....	13

VIII. A kormányzati szektor egyéb elszámolásai .....	14
IX. Egyéb tervezési információk .....	18