

TÁJÉKOZTATÓ

**a 2015. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről
és az érvényesítendő követelményekről**

2014. június

A Konvergencia programban meghatározott költségvetési pálya értelmében 2015-ben az államháztartás uniós módszertan szerinti hiánya a bruttó hazai termék (GDP) 2,8%-át érheti el.

Az Alaptörvényben és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. sarkalatos törvényben foglaltaknak megfelelően a költségvetési politikának változatlanul kiemelt prioritása az előző időszakból örökölt magas államadósság csökkentése.

A 2010 óta megvalósított sikeres költségvetési konszolidációnak köszönhetően a költségvetési politika a gazdasági növekedés támogatását, illetve megőrzését is szem előtt tarthatja, így a Konvergencia program középtávú költségvetési pályája e követelménnyel összhangban került kialakításra.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 13. §-a szerint:

„(1) Az államháztartásért felelős miniszter június 30-áig kidolgozza és az általa vezetett minisztérium honlapján közzéteszi a központi költségvetési tervezés részletes ütemtervét, kereteit, tartalmi követelményeit, így különösen a tervezés során érvényesítendő számszerű és szabályozási követelményeket, a tervezéshez használt dokumentumokat, módszertani elveket, feltevéseket és paramétereiket, továbbá az előírt adatszolgáltatások teljesítésének módját.

(2) A fejezetet irányító szerv az (1) bekezdés szerint közzétett tájékoztatóban meghatározottak alapján – a fejezetre nézve megállapított tervezett kiadási főösszeg megtartásával – megtervezi és egyezteti az államháztartásért felelős miniszterrel az általa irányított fejezetbe sorolt költségvetési szerv, központi kezelésű előirányzat és fejezeti kezelésű előirányzat, valamint az elkülönített állami pénzalap és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai tervezett bevételeit és kiadásait.”

Ennek megfelelően a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) a jelen tájékoztatóban (Tájékoztató) adja közre a 2015. évi költségvetés tervezési szempontjait és a szükséges paramétereiket.

I. A TERVEZÉS ÜTEMEZÉSE, PARAMÉTEREI

A Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat elkészítése az alábbi ütemezés szerint történik:

2014. augusztus 1-jéig a Kormány dönt a 2015. évi tervezés során figyelembe veendő makrogazdasági mutatókról, a központi alrendszer kiadási és bevételi főösszegeiről és a tervezhető hiány mértékéről. Augusztus 8-áig döntés születik a fejezetgazdák számára tervezhető keretszámokról, augusztus 8. és 20. között ezek minden érintett fejezetgazda számára megküldésre kerülnek.

A fejezetgazdák a keretszámaikat augusztus 31-éig részletesen visszatervezik, szeptember hónapban pedig az egyeztetések, esetleges korrekciók, időközben hozott kormánydöntések átvezetése történik meg. Szeptember 30-áig a nemzetgazdasági miniszter átadja a tervezetet a Költségvetési Tanácsnak, október 15-én pedig – a Költségvetési Tanács véleményének birtokában, szükség esetén az alapján módosítva - benyújtja az Országgyűlésnek.

A megalapozott tervezéshez szükséges további információkról, paramétereikről a keretszámokkal egyidejűleg ad tájékoztatást az NGM.

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 2015. évi előirányzatok a makrogazdasági paraméterek figyelembevételével és azok érvényesítése céljából az alább ismertetett elemekből épülnek fel.

2.1. A **2015. évi támogatási előirányzatoknak** a 2014. évi eredeti (átforgatás utáni) előirányzatból kiindulva az alábbiakat kell tartalmazniuk:

- egyszeri feladatok miatti és egyéb báziscsökkentést,
- a már ismert intézmény-, illetve feladat átadás-átvételekből származó nullszaldós előirányzat változásokat,
- egyéb determinációkat.

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

3. A tervezőmunka alapvető szempontjai a szervezeti, feladat-ellátási témakörben a fejezetek irányítását ellátó szervek részére

A pénzügyi tervező munka 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 feladat-ellátási viszonyokat, módokat.

4. 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 és szociális hozzájárulási adó 2015. 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 járulécai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatási előirányzat nélkül nem tervezhető, az ilyen létszám-előirányzat törlendő,
- a 2007-2013 közötti programozási időszakban az EU-s forrásokból finanszírozott – 2007-2013. tervezési időszakhoz kapcsolódó programok zárásával összefüggésben –, határozott idejű szerződéssel foglalkoztatott létszám tervezhető (pl. operatív programon technikai segítségnyújtása),
- 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 (pl. az Irányító Hatóságok és a Közreműködő Szervezetek minisztériumokba történő integrációja mentén),
- a létszám az év közben belépett fejlesztésekkel és azok szintrehozásával 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 nem növelhető,
- kivételt jelentenek a köznevelési intézményekben pedagógus munkakörben foglalkoztattak és az 1055/2014. (II. 11.) Korm. határozattal többlet személyi juttatásban részesülők,
- a személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre,
- a közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire személyi juttatás nem tervezhető, illetve 2015. évi megszüntetés esetén csak az időarányos rész tervezhető.

A 2015. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2014. évi eredeti (átforgatás utáni) előirányzat, mely

- csökken:
 - = a fejezetek, intézmények közötti feladat-átadások miatti összegekkel,
 - = az egyéb báziscsökkentés összegével, amennyiben az a személyi juttatáson kerül érvényesítésre,
 - = a közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire jutó személyi juttatással, illetve 2015. évi megszüntetés esetén a megszűnést követő időszakra jutó résszel.

– növelhető:

- = az év közben belépett új feladatok (forrásjuttatással elismert), fejlesztések hatásával és szintrehozásával,
- = a pedagógus munkakörben foglalkoztatottak személyi juttatása a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 7. és 8. mellékletei alapján számítható többletkiadás 70%-ával I-IX. hónapban, és 80%-ával X-XII. hónapban,
- = a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 15/A. §-a ágazati pótlék és a rendvédelmi és honvédelmi kiegészítő juttatás összegével,
- = a fejezetek, intézmények közötti feladat-átvétel 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.

A munkaadókat terhelő járulékokkal és a szociális hozzájárulási adóval a hatályos jogszabályok alapján kell számolni, megtervezni az előirányzatot.

2. A dologi kiadások tervezése

A dologi kiadásokat a 2014. évi eredeti előirányzatból (átforgatás utáni) és a 2014. 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 keretén belül kell megtervezni.

3. Az intézményi 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 tervezni.

4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2015. évi tervezése

- A tárgyévi címrendet a fejezetgazda 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 2014. évi várható teljesülés szintjén kell megtervezni, ettől eltérni csak a költségvetési egyeztetéseken 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 a tervezésnél.

- Amennyiben törvény egy meghatározott ágazat támogatására biztosítandó forrást adóbevételhez 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 2014. évhez hasonlóan az „Egyéb központosított bevételek” a költségvetés központosított bevételeit képezik. Az előirányzatokat azonban a szabályozásért, a beszedésért való szakmai felelősség szerinti fejezetnek kell megterveznie.

III.

AZ EURÓPAI UNIÓS TAGSÁGGAL ÖSSZEFÜGGŐ KAPCSOLATOK TERVEZÉSE

A) ÁLTALÁNOS TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A költségvetési javaslat 1. mellékletében megjelenítendő 2015. évi európai uniós költségvetési kapcsolatok tervezésénél követendő alapelvek, melyeket mind a 2007-2013. évi programozási periódus, mind pedig a 2014-2020. évi költségvetési ciklus alatt felhasználható uniós és hazai források tervezése kapcsán alkalmazni kell, a következők:

Az EU forrást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást a szakmailag első helyen felelős tárcaának, illetve a XIX. Uniós fejlesztések fejezet európai uniós programjai esetében az adott operatív programért felelős tárca bevonásával a Miniszterelnökségnek (ME) 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 a támogatások utolsó 5%-nak 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 megjelenítése, akkor az uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrást elkülönülten az általános indoklás mellékletében szükséges bemutatni.
- Amennyiben a hazai társfinanszírozást valamilyen bevételként – és nem költségvetési támogatásként – tervezett pénzösszeg 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.
- Figyelemmel a Kormány 1600/2012. (XII.17.) határozatában foglaltakra, a 2014-2020 közötti európai uniós fejlesztési források felhasználását biztosító új operatív programokhoz rendelt, első helyi felelősséggel bíró tárcák látják el 2014-től az irányító hatósági funkciót, így a tervezési feladatokban is rész vesznek.

Az általános indoklás 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

A ME-nek kell megterveznie a Nemzeti Stratégiai Referenciakeret (NSRK) operatív programjai szerint kialakított előirányzatokat az adott operatív programért felelős tárca bevonásával. A fejezeti indoklásban 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 a közösségi jogszabály értelmében azt az elszámolható közkiadásra vetítve kell meghatározni, mely egyaránt származhat az állam, a helyi és a regionális hatóságok (a közbeszerzésről szóló törvény alapján ajánlatkérőnek minősülő közszféra szervezet) hozzájárulásaiból. Így pl. az önkormányzati kedvezményezettek esetén a központi költségvetési forrást az elszámolható költségekre vetített, maximális 15%-os államháztartási részen belül differenciáltan, a projekt típusától és a kedvezményezett helyzetétől függően kell megtervezni.

Az NSRK keretében igénybe veendő támogatásokat a központi költségvetési szerv kedvezményezetteknek nem kell megtervezniük.

Amennyiben a pályázati- vagy kiemelt tervezési felhívásban a támogató az elszámolható kiadások tekintetében önrész biztosítását írja elő és a központi költségvetési szerv kedvezményezett a támogatandó tevékenységet a létrehozásáról rendelkező jogszabályban (határozatban) és/vagy az alapító okiratban rögzített szakmai alapfeladatként látja el, vagy a támogatandó fejlesztést ezen szakmai alapfeladat ellátásának érdekében kívánja megvalósítani, valamint az önerő biztosítása a költségvetési szerv részére juttatott más állami támogatásból vagy vállalkozási tevékenységből, vagy jövedelemtermelő projektek esetén a jövedelemtermelő, nem vállalkozási tevékenységből nem biztosított, a felhívásban meghatározott önrészt az uniós programok lebonyolításáért felelős ME biztosítja. Az önerő támogatást a pályázati felhívásban feltüntetett módon kell kezdeményezni. Amennyiben a pályázati felhívás a központi költségvetési kedvezményezett önerő támogatása vonatkozásában nem tartalmaz rendelkezést, úgy azt az uniós programok lebonyolításáért felelős ME-hez beadott kérelemmel kezdeményezheti.

A Tanács 2006. július 11-i 1083/2006/EK Rendelete 55. cikke hatálya alá tartozó, az ún. jövedelemtermelő projektek esetén a megtérülő részre jutó központi költségvetési kiadásokat önálló soron szükséges megtervezni.

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

Az új operatív programok szakmai tartalmának meghatározásáért felelős tárca bevonásával a ME tervezi meg a Partnerségi Megállapodás keretében nyújtott európai uniós támogatások 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 kedvezményezettök önerejének maximális beszámítására kell törekedni prioritás szinten. A szükséges hazai központi költségvetési forrás meghatározása a főszabály szerinti 15%-os társfinanszírozási részből levont köz- és magánszféra kedvezményezettök önerejének meghatározását követően lehetséges.

Prioritás szinten kell törekedni az önerő maximális figyelembevételére.

Az új operatív programok szerkezete:

Operatív Program	Szakmai felelős tárca	Irányító Hatóság
Gazdaságfejlesztési és Innovációs OP	NGM	
Versenyképes Közép-Magyarország OP	NGM	
Terület- és Településfejlesztési OP	NGM	
Intelligens 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-fejlesztés OP	ME	

3. Az Európai Területi Együttműködés

Az Európai Területi Együttműködés (ETE), valamint az Európai Területi Együttműködés 2014-2020 előirányzatait a ME-nek kell megtervezni. A költségvetési törvény 1. mellékletében a programok szerinti előirányzatok fognak szerepelni, a fejezeti indoklásban 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 FM-nek az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program (ÚMVP) és a Halászati Operatív Program (HOP) keretében nyújtott európai uniós támogatások és a hozzá kapcsolódó hazai társfinanszírozás összegeit külön előirányzatokon, tengelyenkénti (a 2014-2020-as tervezési időszakra vonatkozóan célkitűzésenkénti¹) bontásban kell megtervezni.

A fejezeti indoklásban intézkedések (a 2014-2020-as tervezési időszakra vonatkozóan célkitűzé-

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

sek) szerinti bontásban részletesen is be kell mutatni a vidékfejlesztési és a halászati programok keretében előirányzott összegeket. A költségvetési törvény 1. mellékletében azonban csak az összevont előirányzatok fognak szerepelni.

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 indoklásban 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 támogatásból megvalósuló projektek kiadásait a ME-nek (a Széchenyi Programirodával egyeztetett formában) 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 ill. 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 vehetőek igénybe (Méhészeti Nemzeti Program, Igyál Tejet Program, Egyes speciális szövetkezesek (TÉSZ, BÉSZ) támogatása, Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolása támogatása).

Az uniós szabályok alapján Magyarország 2014. 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. számú mellékletében az FM fejezeti kezelésű előirányzatai között kell megtervezni, a Folyó kiadások és jövedelemtámogatások soron. Az ÁNT tervezett összegét ugyanakkor külön is meg kell jeleníteni az általános indoklás mellékletében, az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások irányszámait tartalmazó táblázatban.

C) AZ EURÓPAI UNIÓ KÖLTSÉGVETÉSÉT ILLETŐ BEFIZETÉSEKKEL KAPCSOLATOS ELŐIRÁNYZATOK TERVEZÉSE

Az FM-nek kell megterveznie a cukorágazat piacának közös szervezése keretein belül nyújtott hozzájárulások magyar költségvetést illető 25%-os összegét a konkrét díjak megállapításáért, kivetéséért és beszedéséért felelős Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatallal (MVH) egyeztetve. Az MVH-nak a díjak 2015. 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.

A Nemzeti Innovációs Hivatal adatszolgáltatása alapján 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 folytán történő véglegeléssel – tervezhet:

- a Nemzeti Foglalkoztatási Alap (a Munkahelyvédelmi Akciótervvel összefüggő hozzájárulás címen),
- 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 2014. 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 a Társadalmi Megújulás Operatív Program és a Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program hazai társfinanszírozása biztosításához egyeztetnie kell – a ME bevonásával – az adott operatív programért felelős tárcával.

A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapnak teljesítenie kell a befizetési kötelezettségét. Továbbá a kutatásfejlesztési célú uniós projektek társfinanszírozása érdekében egyeztetni szükséges az adott operatív programért felelős tárcával a 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) 2015. 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 2015. évi előirányzatok megalapozásához meg kell tervezni a bázist képező 2014. évi várható adatokat, ezen kívül

- figyelembe kell venni a jogszabályokból eredő determinációkat,
- számolni kell a 2014. évi folyamatok áthúzódó hatásaival.

A bevételek tervezésénél figyelembe kell venni:

- a tervezési paraméterek várható hatásait (pl. adó és járulékbévételek esetében a bruttó keregettömeg 2015. 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 szintrehozások, szerkezeti változások és egyéb bázis korrekciók hatásaival,
- a nyugellátások, a rokkantsági, rehabilitációs ellátások és a járadékok emelésénél a 2015. 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 2015. 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 2015. évi előirányzatainak tervezésekor figyelemmel kell lenni a szintrehozásokra 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 2014. évi várható teljesítés mellett a gyógyszer-támogatás jogcímcsoport tekintetében 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 VISZONTGARANCIAVÁLLALÁSSAL KAPCSOLATOS TERVEZÉSI FELADATOK

Jelen tervezési feladatok azon állami kötelezettségvállalásokra terjednek ki, amelyek megfelelnek az Áht. állami kezességekre vonatkozó, a kötelezettség vállalása időpontjában hatályos rendelkezéseinek. 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:

A *b) 1-2 pontok esetében* a ME-nek, a *b) 3. és a c) pont esetében* az NFM-nek a tulajdonosi joggyakorló bevonásával, a *d) pont esetében* az EMMI-nek, az *e) pont esetében* a Külgazdasági és Külügyminisztériumnak.

a) egyedi állami kezességek

1.) a 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 2015. évben:

- a 2015. évi egyedi kezességvállalási keret kialakításához meg kell jelölni a minisztérium feladatköréhez kapcsolódó, 2015. 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 2015. évre javasolt állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések;
- az MFB forrásbevonásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2015. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke;
- az MFB kezességvállalásaihoz és hitelnyújtásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2015. évre tervezett beváltásának kormány határozatonkénti, 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 gazda hitelek:

- a hitelekhez kapcsolódó állami kezesség 2015. 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):

- 2015. 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 2015. évi állományi keretszámot és viszontgarancia mértéket;
- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2015. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek mértékei.

d) kiállítási garanciák

- a 2014. évről áthúzódó és a 2015. évre tervezett kiállítások biztosítási összegeinek becslése, illetve az ezek alapján 2015. évre javasolható kiállítási garanciavállalási limit mértéke;
- a kiállítási garanciák 2015. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke.

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

- az Eximbank és a Mehib tevékenységéhez kapcsolódó állami kezességekre vonatkozó 2015. évi állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések;
- a 2015. 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 2015. 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 2015. évi költségvetési törvénynek a Nemzeti Földalappal kapcsolatos esetleges normaszöveg-javaslatát és annak indoklását;

- b) a Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet 2015. évi terv adatait mind címrend szerinti bontásban, mind az egyes bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó szerkezetben;
- c) a törvényjavaslat általános indoklásának elkészítéséhez a Nemzeti Földalappal való gazdálkodás 2015. évi tendenciáinak rövid bemutatását;
- d) a törvényjavaslat fejezeti indoklását;
- e) a költségvetést megalapozó egyéb törvénymódosítások szövegére tett esetleges javaslatot és annak 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 2015. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára:

- a) a 2015. évi költségvetési törvénynek az állam vagyonával kapcsolatos rendelkezései normaszöveg-javaslatát és annak indoklását;
- b) a vagyon fejezet 2015. évi terv adatait 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) a törvényjavaslat általános indoklásának elkészítéséhez az állami vagyongazdálkodás 2015. évi tendenciáinak bemutatását, az MNV Zrt. rábízott vagyonába tartozó vagyon kezelésével kapcsolatos 2015-re tervezett költségvetési és finanszírozási tételek érdemi szöveges indoklását, valamint a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok 2015. évi gazdálkodásának tendenciáinak bemutatását;
- e) a törvényjavaslat fejezeti indoklását;
- f) a költségvetést megalapozó egyéb törvénymódosítások szövegére tett javaslatot és annak indoklását.

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 (ESA2010) szerinti hiány és adósságállomány alakulásáról. E módszertan a jelenlegi magyar államháztartás által végzett tevékenységnél szélesebb körben határozza meg az állami feladatok és az azokat ellátó intézmények körét. Így az ESA2010 szerinti 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. Az adatgyűjtés a 2015. évre vonatkozó tervadatok mellett a 2014. évi várható adatok és folyamatok bemutatására is kitér, ehhez igazodóan kell a tervezésbe bevont társaságokról tervezési adatokat, információkat szolgáltatni a 2014-2015. évekről.

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) MTI Magyar Távirati Iroda Nonprofit Zrt.,
- 7) Magyar Televízió Nonprofit Zrt.,
- 8) Magyar Rádió Nonprofit Zrt.,
- 9) Duna Televízió Nonprofit Zrt.,
- 10) Nemzeti Filharmónia Ingotlanfejlesztési 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) MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt.,
- 16) Regionális Fejlesztési Holding Zrt.,
- 17) Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.,
- 18) Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság,
- 19) Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa,
- 20) Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap,
- 21) Közzolgálati Közalapítvány,
- 22) Nemzeti Eszközkezelő Zrt.,
- 23) Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.,
- 24) Állami Vagyonnyilvántartási Kft.,
- 25) KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházásszervező Kft.,
- 26) HM Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt.,
- 27) HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt.,
- 28) HM ARMCOM Kommunikációtechnikai Zrt.,
- 29) BM HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.,
- 30) Diákhitel II konstrukció,

továbbá

- 31) MÁV Magyar Államvasutak Zrt.,
- 32) Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt.,

A felsorolt társaságok, szervezetek alábbiakban részletezett adatszolgáltatását a társaságokat felügyelő minisztériumnak – jóváhagyást követően – kell az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályához eljuttatnia.

Az adatközlés módja az adott szervezetre vonatkozó könyvvezetési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredmény-kimutatás és cash-flow jelentés, amelyeket jelen Tájékoztatóban meghatározott időszakokra, azaz a 2014. évi várható és a 2015. évi tervidőszakokra vonatkozóan kérünk összeállítani, továbbá rövid szöveges indokolással ellátni.

Az adatszolgáltatással szemben követelmény, hogy legyen elég részletes, az egyes tételek viszonylag homogén tartalmat jelöljenek, és egyértelműek legyenek az államháztartással, illetve az ebben a fejezetben ismertett, a statisztikai kormányzati szektorba besorolt társaságokkal 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. Az adatszolgáltatásból megállapíthatónak kell lennie az egyes tételek pontos számviteli-gazdasági tartalma az ESA2010 szerinti besorolás érdekében. A tervezett bevételek és kiadások alakulásának elemzését is meg kell küldeni.

Be kell továbbá mutatni a szervezetek várható, illetve tervezett adósságállományát a korábbiakhoz képest kibővített szerkezetben. A bővítést két jogszabály indokolja. A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény ugyanis az államadósság fogalmát további adósságelemekkel egészítette ki (pl. pénzügyi lízing, halasztott fizetés), melyekre vonatkozóan, továbbá az összes adósságelemre a devizában fennálló állomány tekintetében az adatgyűjtés szükségessé vált. Ezen kívül a TANÁCS 2011/85/EU IRÁNYELVE (2011. november 8.) a tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről 2014-től különböző tájékoztató adatok közzétételét írja elő a kormányzati szektor egészére. Ezzel kapcsolatos a 90 napon túl lejárt hitel- és kölcsönkövetelések, valamint a vállalt kezességek, garanciák állományának tájékoztató adatként való felmérése ebben a szervezeti körben, a későbbi adatszolgáltatás előkészítése érdekében.

Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Az MNV Zrt. tervezési feladatait „Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése” fejezet tartalmazza. A 2014. évi várható és a 2015. évi tervadatait a korábbiakban kialakított, havi monitoringként használt egyedi táblarendszerben is kérjük az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztálya rendelkezésére bocsátani. A társaság adatszolgáltatásának teljesítése az NFM feladata.

Államadósság Kezelő Központ Zrt.

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

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

Az adatszolgáltatásuk keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléltű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelés), az uniós projektek évenkénti alakulását. A társaságok adatszolgáltatásának teljesítése - a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – az NFM feladata a tulajdonosi joggyakorló bevonásával.

MTI Magyar Távirati 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 származik, a konszolidálás elvégzése érdekében az onnan kapott összegeket 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 az NFM feladata a tulajdonosi joggyakorló bevonásával.

Magyar Turizmus Zrt.

Az adatszolgáltatásának teljesítése - a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – az NGM feladata.

BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.

A társaság a kormányzati szektorba sorolt Rendezvénycsarnok Rt. jogutódja, nem piaci termelő, elsősorban meghatározott költségvetési szervezetek számára nyújt szolgáltatást, ezért statisztikai értelemben a kormányzati szektorba sorolandó. A BMSK Zrt. adatszolgáltatásának teljesítése az NFM feladata a tulajdonosi joggyakorló bevonásával.

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

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

Regionális Fejlesztési Holding Zrt.

Az adatszolgáltatásuk keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelés). A társaság adatszolgáltatásának elkészítése – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – az NFM feladata a tulajdonosi joggyakorló bevonásával.

Nitrokémia Zrt.

Az adatszolgáltatásuk keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelés). A Nitrokémia Zrt. adatszolgáltatásának elkészítése az NFM feladata.

Média szervezetek: 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.

Nemzeti Eszközkezelő Zrt., Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt., Állami Vagyonnyilvántartási Kft., KIVING Ingatlangezkelető és Beruházásszervező Kft., HM Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt., HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt., HM ARMCOM Kommunikációtechnikai Zrt., BM HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.,

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű

és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelés). Az adatszolgáltatás elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása az NFM feladata a tulajdonosi joggyakorló bevonásával.

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 – az NFM feladata a tulajdonosi joggyakorló bevonásával.

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 kii@ngm.gov.hu címre, illetve másolatban az NGM illetékes szakfőosztályára kell elküldeni elektronikus formában (doc, xls, stb.) az adatokat.

Tartalomjegyzék

I. A tervezés ütemezése, paraméterei.....	2
II. A központi költségvetési fejezetek.....	3
A) Általános szempontok a tervezéshez	3
1. Eljárási rend	3
2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása	3
3. A tervezőmunka alapvető szempontjai a szervezeti, feladat-ellátási témakörben a fejezetek irányítását ellátó szervek részére	3
4. Egyéb szempontok	3
B) Az irányító szerv szervezési és tervezési feladatai.....	3
1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2015. évi tervezési feltételei.....	4
2. A dologi kiadások tervezése.....	5
3. Az intézményi felhalmozási kiadások tervezése	5
4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2015. évi tervezése	5
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 Együtműködés	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 ill. 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	11
D) Szempontok az Alapok működési költségvetésének tervezéséhez	11
VI. Az állami kezesség-, garancia- és viszontgaranciaállalással kapcsolatos tervezési feladatok	12
VII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése.....	13
VIII. A kormányzati szektor egyéb elszámolásai	15
IX. Egyéb tervezési információk	18