

TÁJÉKOZTATÓ

**a 2018. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges
feltételekről és az érvényesítendő követelményekről**

2017. március 10.

A Kormány a jövő évi költségvetési törvényjavaslat összeállítása során is fontosnak tartja az eddig elért gazdasági eredmények és a kedvező költségvetési folyamatok megtartását, megerősítését. Így a 2018. év tekintetében változatlanul prioritást élvez az államadósság mértékének csökkentése, amit segít a foglalkoztatás bővüléssel támogatott dinamikus gazdasági növekedés és a fegyelmezett költségvetési politika.

A jövő évi költségvetés kiemelt prioritása marad továbbra is a családok támogatása (adókedvezményekkel, célzott támogatásokkal), az életpályaprogramok továbbvitele, a foglalkoztatottság növelése és a hazai forrásból megvalósuló beruházások ösztönzése.

A költségvetés az elmúlt évekhez hasonlóan biztonsági tartalékokat tartalmaz, úgymint az Országvédelmi Alap és a Rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatait, valamint a fejezeti stabilitási tartalékokat.

A jövő évi költségvetés elfogadására, az elmúlt két évhez hasonlóan, idén is az Országgyűlés tavaszi ülészakán kerül sor. A 2018. évi költségvetés tavaszi elkészítése és Parlament általi elfogadása a biztonságot és a kiszámíthatóságot hordozza magában azzal, hogy már az év közepén rendelkezni fog Magyarország a jövő évi költségvetés részletes számaival. Ezen túlmenően idén is áprilisban kell benyújtania hazánknek a Konvergencia Programját az Európai Bizottság számára, így az időbeli egybeesés miatt a két dokumentum teljes tartalmi és számszaki összhangja is biztosítható.

Az államháztartásért felelős miniszter a jelen tájékoztatóban (Tájékoztató) adja közre a 2018. évi költségvetés tervezési szempontjait és a szükséges paramétereket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 13. § (1) bekezdésének megfelelően.

I. A TERVEZÉS ÜTEMEZÉSE, PARAMÉTEREI

A Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat elkészítése az alábbi várható ütemezés szerint történik.

A fejezetgazdák a Tájékoztatóban foglalt elvek és paraméterek alapján elkészítik az összevont költségvetési tervüket – egységes rovatrend szerint –, és a normaszöveg-javaslaikkal együtt március 21-ig megküldik a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) költségvetésért felelős helyettes államtitkárának. Ezt követően április elejéig az NGM egyeztető tárgyalásokat folytat a fejezetgazdákkal, majd a tárgyalások lezárása után összeállítja a 2018. évi költségvetési törvényjavaslat fő kötetét.

A Kormány ezt követően megtárgyalja a 2018. évi költségvetési törvényjavaslat tervezetét, majd április közepén 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, majd ezt követően 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 5-én terjeszti be az Országgyűlésnek.

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

II. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI FEJEZETEK

A) ÁLTALÁNOS SZEMPONTOK A TERVEZÉSHEZ

1. Eljárási rend

A tervezési adatszolgáltatás a fejezet szintjén történik. A fejezet irányítását (felügyeletét) ellátó szervezeteknek (tárcák, illetve más fejezetgazdák) gondoskodniuk kell arról, hogy az adatok a 2017. évi tervezési struktúrának megfelelő szerkezetben és részletezettségben, illetve pontossággal rendelkezésre álljanak. Ennek megfelelően a törvényjavaslat prezentációja is azonos lesz a 2017. évvel: külön tartalmazza a működési és felhalmozási kiadásokat és bevételeket, valamint a kiadásokat és bevételeket hazai működési és felhalmozási és európai uniós fejlesztési költségvetés bontásban is megjeleníti.

2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása

A 2018. évi előirányzatok a makrogazdasági paraméterek figyelembevételével és azok érvényesítése céljából az alább ismertetett elemekből épülnek fel.

2.1. A **2018. évi támogatási előirányzatoknak** a 2017. évi eredeti előirányzathoz kiindulva az alábbiakat kell tartalmazniuk:

- egyszeri feladatok miatti és egyéb báziscsökkentést (itt kell szerepeltetni többek között a szociális hozzájárulási adó változásából (mind a 2017. évi 5 százalékpontos, mind a 2018. évi 2 százalékpontos mértékű¹) adódó csökkentéseket, továbbá a központi hivatalok és a költségvetési szervi formában működő minisztériumi háttérintézmények felülvizsgálatához kapcsolódó megtakarításokat),
- a már ismert intézmény-, illetve feladatátadás-átvételekből származó nullszaldós előirányzat-változásokat (a folyamatban lévő feladatátadás-átvételek a végleges döntések (megállapodások) ismeretében a tervezés menetében folyamatosan kerülnek beépítésre),
- a minimálbér és garantált bérminimum 2017. évi emeléséből adódó többleteket, a Kormány döntésének megfelelő összegben,
- egyéb determinációkat, ide nem értve a rendvédelmi életpálya, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal foglalkoztatottjai életpályájának, az állami tisztviselők életpályájának 2018. évi üteméhez kapcsolódó többleteket, azok a 2018. 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 (felügyeletét) ellátó szervek részére

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

¹ A tervezésnél nem kell számolni a Versenyszféra és a Kormány Állandó Konzultációs Fórumán született megállapodás szerinti további, feltételhez kötött 2018. évi 0,5%-pontos szociális hozzájárulási adó csökkenéssel. Amennyiben a megállapodásban foglalt feltétel teljesülése miatt 2,5%-pontos csökken az adókulcs, annak hatása évközi intézkedéssel kerül kezelésre.

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. A pénzügyi teljesítés alapulvétele

A 2018. évi előirányzatokat – tekintettel a jogszabályban biztosított éven túli kötelezettségvállalási lehetőségekre – úgy kell minden esetben megtervezni, hogy azok igazodjanak a tényleges 2018. évi várható pénzügyi teljesítéshez. 2018. év utáni kifizetés céljából 2018. évi előirányzatot tervezni nem lehet.

6. Egyéb szempontok

A fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szervezeteknek a fenti általános elveken túl a következő követelményeket kell érvényesíteniük a költségvetési 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 az államháztartáson belüli és államháztartáson kívüli megbontás is szükséges.

B) AZ IRÁNYÍTÓ SZERV SZERVEZÉSI ÉS TERVEZÉSI FELADATAI

A kiadási előirányzatok megtervezésekor kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy a határozatlan idejű, illetve többéves időtartamú határozott idejű kötelezettségvállalásokra – ide értve a meglévő és a 2017. év hátralévő részében, valamint 2018-ban létrehozni tervezett kötelezettségvállalásokat egyaránt – csak a 2018. évi várható kifizetés összegéig tervezzenek előirányzatot az Áht. 36. §-ának előírásaival összhangban.

Az Áht. 36. § (3) bekezdése alapján a tárgyévi szabad előirányzatok terhére vállalt kötelezettségek pénzügyi teljesítésének legkésőbb a költségvetési év december 31-éig meg kell történnie. Kivételt képeznek ez alól az Ávr. 46. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzatok terhére vállalt olyan határozott idejű kötelezettségek, amelyekből minden kifizetés a tárgyév követő év június 30-áig megtörténik. Ez tehát azt is jelenti – összhangban az Ávr. 46. § (2) bekezdésével –, hogy a határozatlan idejű vagy többéves (június 30-án túlnyúló) kötelezettségvállalások közül csak a mindenkor éves tervezett kifizetések köthetők le az adott év szabad előirányzatai terhére (pl. egy 2017-ben kötött szerződésnek a 2017. évi kifizetéseit lehet idén a tárgyévi szabad előirányzatokhoz rendelni). A további összegek az esedékesség szerinti éveket terhelik. Természetesen a tárgyév utáni évre még nem áll rendelkezésre elfogadott és hatályba lépett költségvetési törvény, de ez nem jelenti azt, hogy ilyen kötelezettségvállalásra ne kerülhetne sor (hiszen akkor határozatlan idejű foglalkoztatási jogviszony sem lenne létesíthető, szolgáltatási, közmű stb. szerződések is csak egy évre lennének köthetők), de azt sem, hogy korlátlan mértékben lehetne a jövő terhére elköteleződni. Azt a mértéket, ameddig a többéves vagy határozatlan idejű kötelezettségekből származó fizetési kötelezettségek az egyes években terjedhetnek, az Áht. 36. § (4)–(4c) bekezdései tartalmazzák. Ezek két részre oszthatók: egyrészt a külön engedély nélkül vállalható kötelezettségekre [(4) és – abban az esetben, ha a tavaszi tervezés miatt már ismert a következő évi költségvetés – a (4a) bekezdés], valamint a Kormány engedélyével vállalható kötelezettségekre [(4b) és (4c) bekezdések].

A 2018. évet követő években esedékes kifizetések fedezetét az adott (azaz a kifizetéssel érintett) év költségvetésében kell megtervezni, nem a korábbi években!

Amennyiben a beruházási, felújítási projektek 2017. évben létező kötelezettségvállalásainak kiadási előirányzatai már a tervezéskor előre látható okból nem teljesülnek, a képződő és a 2018. évre átvitt maradvány összegét az eredeti előirányzatokat csökkentő tételként figyelembe kell venni (azaz olyan összegű kiadási előirányzatot szükséges tervezni, amely az igénybe vett maradvánnyal együtt biztosítja a 2018. évi várható kifizetések fedezetét, elkerülendő a maradványok indokolatlan halmozását).

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

A tervezési feladatoknak az alábbi fő területekre kell kiterjedniük:

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a szociális hozzájárulási adó 2018. 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 szervezetnél 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.

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, vagy a Kormány egyedi döntése esetén – nem növelhető.
- A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre azzal, hogy a rendvédelmi életpálya, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal foglalkoztatottjai életpályája, az állami tisztviselők életpályája következő lépcsőjéhez kapcsolódó többletek a Céltartalék soron kerülnek megtervezésre.
- A közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire személyi juttatás nem tervezhető, illetve 2018. 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 vagy a Kormány egyedi döntése esetén – nem növelhető.

A 2018. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2017. 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 (431/2016. (XII. 15.) Korm. rendelet szerinti) mértékű csökkentéssel,
 - = a közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire jutó személyi juttatással, illetve 2017. évi megszüntetés esetén a megszűnést követő időszakra jutó résszel;
- növelhető:
 - = az év közben belépett új feladatok (forrásjuttatással elismert), fejlesztések hatásával és szintre hozásával,
 - = a fejezetek, intézmények közötti feladatátvétel miatti összeggel,
 - = a rendvédelmi életpálya és a hozzá kapcsolódó közalkalmazotti illetményemelés, illetve a honvédelmi közalkalmazotti illetményemelés, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal foglalkoztatottjai illetményemelése, az állami tisztviselők illetményemelése, az igazságügyi bérrendezés azon összegével, amely már a 2017. év során biztosításra került,
 - = a szociális ágazati összevont pótlék 2017. évi, illetve egyéb tervezett bérintézkedés összegével,
 - = az egészségügyi ágazatban végrehajtott és tervezett illetmény/bérenövelés 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 2017. évi eredeti előirányzathoz és a 2017. évi döntésekből kiindulva kell megtervezni.

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

A dologi kiadásokat a Széchenyi 2020 programokhoz kapcsolódóan a KÖFOP előirányzat, a Vidékfejlesztési és a halászati program esetében a programok technikai segítségnyújtás keretében, annak kimerülése után a Vidékfejlesztési és halászati programok technikai segítségnyújtása előirányzatának, minden más esetben az uniós programok technikai segítségnyújtás keretében kell megtervezni.

3. A felhalmozási kiadások tervezése

E kiadások tervezése az intézményeknél a Felhalmozási költségvetés előirányzat-csoporton belül, rangsorolási szempontok érvényesítésével, a tényleges közigazdasági tartalom szerinti

rovatokon történik. Az állami tulajdonú ingatlanokon végzendő beruházási és felújítási munkálatok fedezetét az intézményeknél kell tervezni, a nemzeti vagyronról 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 programok végrehajtásához kapcsolódó intézményi felhalmozási kiadásokat a Széchenyi 2020 programokhoz kapcsolódóan a KÖFOP előirányzat, a Vidékfejlesztési és a halászati program esetében a programok technikai segítségnyújtás keretének, annak kimerülése után a Vidékfejlesztési és halászati programok technikai segítségnyújtása előirányzatának, minden más esetben az uniós programok technikai segítségnyújtás keretének terhére kell megtervezni.

4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2018. évi tervezése

- A tárgyévi címrendet a fejezetet irányító szerv úgy alakítsa ki, hogy az a statútumában meghatározott feladatokat, feladatcsoportokat tükrözze.
- A fejezeti kezelésű előirányzatokat az egységes rovatrend szerint, legalább kiemelt előirányzati bontásban kell megtervezni, kivéve az egyéb működési célú kiadások és az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatoknál, ahol a konszolidáció miatt szükség van azok államháztartáson belüli és államháztartáson kívüli megbontására is.
- A „felülről nyitott” előirányzatokat főszabályként legalább a 2017. 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 tervezés során különös figyelmet kell arra fordítani, hogy csak a pénzügyileg ténylegesen kifizetésre kerülő összeg kerüljön megtervezésre, a kötelezettségvállalásra az Áht./Ávr. szabályait kell alkalmazni.
- A fejezeti stabilitási tartalékot a 2017. évvel megegyező összeggel kell tervezni. A tartalék előre látható kiadásra nem nyújthat fedezetet.
- 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 2017. 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 2018. évi európai uniós költségvetési kapcsolatok tervezésénél követendő alapelvek a következők.

A kiadást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást a szakmailag első helyen felelős tárca, illetve az Uniós fejlesztések fejezet európai uniós programjai esetében az adott programért felelős tárca bevonásával a ME-nek kell megterveznie. Az Uniós fejlesztések fejezet európai uniós programjai esetében az EU-forrást az adott programért felelős tárca bevonásával az NGM tervezi meg.

- Az EU-forrás és a központi költségvetési társfinanszírozás megtervezésekor a várható tényleges kifizetések 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-forrásokat – a korábbi gyakorlattól eltérően – a „Költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai” fejezetben kell bevételként megtervezni. A támogatás tervezése az uniós programok likviditásának folyamatos biztosítása érdekében a kiadással azonos összegben, önálló alcímen/jogcímcsoporton, egy előirányzati soron, a fejezeti kezelésű előirányzatok között történik. A nem uniós bevételek tervezése továbbra is a szokásos rendnek megfelelően történik.
- Amennyiben a közvetlenül az Európai Bizottságtól elnyert EU-támogatás kedvezményezettje központi költségvetési szerv, s a támogatást intézményi jellegű kiadásokra fordítja, akkor az EU-forrást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást – a fenti elvtől eltérően – az intézményi előirányzatokon is meg lehet tervezni. 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 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, 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 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-kedvezményezettnek önjelölt 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-kedvezményezett részére előírt – önerő meghatározását követően lehetséges.

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

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 a ME-nek kell megtervezni az alábbi kivételektől eltekintve:

- Duna Transznacionális Együttműködési Program,
- Interreg CENTRAL EUROPE Transznacionális Együttműködési Program,
- INTERREG EUROPE Interregionális Együttműködési Program,
- INTERACT III Interregionális Együttműködési Program.

A fenti előirányzatokat az NGM-nek kell megterveznie.

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

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

A 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, 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 kiadásait az ME-nek külön költségvetési soron, összevont előirányzatként kell megterveznie. A központi költségvetési társfinanszírozást a központi költségvetési szerv kedvezményezettnek 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 a Földművelésügyi Minisztériumnak (FM) 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 2017. 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 forrásainak rendszeréről szóló 2014/335/EU, Euratom tanácsi határozatban foglalt szabályokra – a konkrét díjak megállapításáért, kivetéséért és beszédéséért felelős Magyar Államkincstárral (Kincstár) egyeztetve. A Kincstárnak a díjak 2018. 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, ami a Külgazdasági és Külügyminisztérium feladata.

IV.

AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

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

Költségvetési támogatást – a költségvetési egyeztetések alapján véglegessé – tervezhet:

- a Nemzeti Foglalkoztatási Alap (a szociális hozzájárulási adóból való részesedés megszűnésével összefüggésben a feladatellátáshoz szükséges mértékben),
- a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap (a támogatás összegét a Magyar Államkincstárral egyeztetni szükséges),
- a Bethlen Gábor Alap és
- a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alap.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alap Start-munkaprogram kiadási előirányzatának kialakításánál figyelemmel kell lenni a közfoglalkoztatottak elsődleges munkaerőpiaci elhelyezkedését ösztönző kormányzati célra, valamint döntésekre, és ennek megfelelően szükséges a 2018. évi előirányzatot megtervezni. Ezzel összefüggésben a foglalkoztatási és képzési támogatások kiadási előirányzatát úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson az aktív munkaerőpiaci programok megvalósítása érdekében a 2017-ről áthúzódó 2018. évi kifizetésekre is, valamint a foglalkoztatási alaprész központi és decentralizált kerete terhére vállalt, a tervében esedékes kifizetésekre is.

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

A számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást kell mellékelni, amelyben az egyes előirányzatok megalapozottságát szükséges indokolni. A tervezett kiadási előirányzatok esetében előirányzatonként a korábbi években vállalt és 2018. évben esedékes kifizetésekről is adatot kell szolgáltatni.

V.

A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAINAK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (Alapok) 2018. 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 2018. évi előirányzatok megalapozásához meg kell tervezni a bázist képező 2017. évi várható adatokat, ezen kívül

- figyelembe kell venni a jogszabályokból eredő determinációkat,
- számolni kell a 2017. évi folyamatok áthúzódó hatásaival.

A bevételek tervezésénél figyelembe kell venni:

- a tervezési paraméterek várható hatásait (pl. adó- és járulékbévételek esetében a bruttó keresetösszeg 2018. évi növekedése az előző évhez viszonyítva),
- adó, járulék és más szabályozási sajátosságokat (pl. fizetési mértékek, a szociális hozzájárulási adó megosztási arányának változása),

- a szociális hozzájárulási adóból és a biztosított járulékokból igénybe vehető 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 2018. 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 2018. évre tervezett fogyasztói árindexet, a létszám, ellátásszám változásából, valamint a korhatáremelésből, 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 2018. évi előirányzatainak tervezésekor figyelemmel kell lenni a szintre hozásokra, a szerkezeti változásokra, a szociális hozzájárulási adó-mérték változásának hatására, valamint a bérintézkedések tervezett hatására. A gyógyszer-támogatás jogcímcsoport előirányzatainak tervezésénél a bázist képező 2017. évi várható teljesítés mellett a jogszabályváltozások esetleges áthúzó hatása is érvényesíthető. A gyógyászati segédeszköz támogatás jogcímcsoport előirányzatainak tervezésénél kiindulópont a bázist képező 2017. évi várható teljesítés.

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 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 kezességbevéltásból 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 21-ig:

Az *a) pont* esetében valamennyi érintett minisztériumnak, a *b) és a c) 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 gazdasági társaságok hiteleihez vállalt egyedi állami kezességek beváltásából tervezhető kezességbeváltási kiadások a 2018. évben.

A 2018. évi egyedi kezességvállalási keret kialakításához meg kell jelölni a minisztérium feladatköréhez kapcsolódó, a 2018. 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 2018. évre javasolt állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések,
- az MFB forrásbevonásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2018. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke és annak alátámasztása,
- az MFB kezességvállalásaihoz és hitelnyújtásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2018. évre tervezett beváltásának kormányhatározatonkénti vagy programonkénti, valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei és annak alátámasztása,
- 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 2018. 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 2018. évi állományi keretszám és viszontgarancia mérték, bemutatva a javaslat előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2017. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek összegei, és ezek alátámasztása.

d) Kiállítási garanciák

- a 2017. évről áthúzódó és a 2018. évre tervezett kiállítások biztosítási összegeinek becslése, illetve az ezek alapján a 2018. évre javasolható kiállítási garanciavállalási limit mértéke,
- a kiállítási garanciák 2018. 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 2018. évi állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések, bemutatva a javaslatok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- a 2018. évre tervezett kezességbevéltások összege (megjelölve a bevéltás valószínűségét), valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei, a tervszámok indoklása.

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

Az *Eximbankról és a Mehibről* szóló 1994. évi XLII. törvényből adódik az Eximbanknak nyújtandó kamatkiegyenlítés megtervezése is, amely szintén a Külgazdasági és Külügyminisztérium feladata. A javasolt kamatkiegyenlítési összeg indoklásának alátámasztását a kezességekre vonatkozó tervezési adatokkal egyidejűleg (március 21-ig) kell megküldeni az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára.

VII. AZ ÁLLAMI VAGYONNAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK TERVEZÉSE

A költségvetés XLIV. A Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése az FM feladata.

Az FM-nek a 2018. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára:

- a) a 2018. évi költségvetési törvénynek a Nemzeti Földalappal kapcsolatos rendelkezéseinek normaszöveg-javaslatát és annak indoklását (március 21-ig),
- b) a Nemzeti Földalappal való gazdálkodás 2018. évi tendenciáinak rövid bemutatását, a Nemzeti Földalapba tartozó vagyon 2018-ra tervezett költségvetési tételeinek érdemi szöveges indoklását (március 21-ig),
- c) a törvényjavaslat fejezeti indoklását (április 25-ig).

A költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében (vagyonfejezet) megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (NFM) feladata.

Az NFM-nek a 2018. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára:

- a) a 2018. évi költségvetési törvénynek az állam vagyonával kapcsolatos rendelkezései normaszöveg-javaslatát és annak indoklását (március 21-ig),
- b) a vagyonfejezet 2018. évi tervadatait mind címrend és rovatrend szerinti bontásban, mind az egyes (költségvetési, finanszírozási) bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó, a havi előrejelzéseknél alkalmazott szerkezetben (március 21-ig),
- c) az állami vagyongazdálkodás 2018. évi tendenciáinak bemutatását, az MNV Zrt. rábízott vagyonába tartozó vagyon kezelésével kapcsolatos, 2018-ra tervezett költségvetési és finanszírozási tételek érdemi szöveges indoklását, valamint a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok 2018. évi gazdálkodási tendenciáinak bemutatását (március 21-ig),
- d) a törvényjavaslat fejezeti indoklását (április 25-ig).

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 2017. évi tervezés során alkalmazott tagolás szerint szükséges meghatározni, és az egyes tételeket a fejezeti indokolásban is szerepeltetni kell.

A tulajdonosi ügyleteket tervező fejezetnek e bevételek és kiadások indokoltságát, mértékének megalapozottságát bemutató részanyagot kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára március 21-ig. E részanyagban ki kell térni a tárca tulajdonosi joggyakorlása alatt álló társaság(ok) 2018. évi gazdálkodásának, illetve az azt befolyásoló főbb tényezők ismertetésére is.

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

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

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

Az állami vagyont érintő fejlesztési programok és projektek kiadásainak tervezése során csak a 2018. évben tényleges felmerülő, költségvetési kiadásként elszámolandó teljesítések összege vehető figyelembe. Ennek kapcsán szükséges mind az érintett kormányhatározatok, mind a vonatkozó kötelezettségvállalások által meghatározott éves ütemezett forrásigények áttekintése és felülvizsgálata.

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 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 Turisztikai Ügynökség,

- 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) Közzolgálati Közalapítvány,
 - 19) Nemzeti Eszközkezelő Zrt.,
 - 20) Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.,
 - 21) Állami Vagyonnyilvántartási Kft.,
 - 22) KIVING Ingatlangazdálkodó 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 Eszközgazdálkodási Zrt.,
 - 33) Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt.,
 - 34) Budavári Ingatlanfejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.,
 - 35) Kézmű Közhasznú Nonprofit Kft.,
 - 36) HUNGARORING Sport Zrt.,
 - 37) Városliget Zrt.,
 - 38) Bp2017 Nonprofit Kft.,
 - 39) BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.,
 - 40) MNKH Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt.,
- továbbá
- 41) MÁV Magyar Államvasutak Zrt.,
 - 42) Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt.,
 - 43) MVM Paks II. Atomerőmű Fejlesztő Zrt.,
 - 44) ENKSZ Első Nemzeti Közműszolgáltató Zrt.,

A felsorolt társaságoknak, szervezeteknek az alábbiakban részletezett adatszolgáltatásukat az NGM külön levele és az abban foglalt technikai tervezési paraméterek alapján, a felügyelő minisztériumok jóváhagyását követően 2017. március 9-éig el kellett juttatniuk az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályához. Az adatközlés módja az adott szervezetre vonatkozó könyvviteli és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredménykimutatás és cash-flow jelentés, valamint a több költségvetési csatornán keresztül finanszírozott szervezetek esetében a költségvetési kapcsolatok bemutatása. Amennyiben jelen Tájékoztatóban meghatározott tervezési paraméterek eltérése a már korábban kiadott technikai tervezési paraméterekhez képest a devizaadósságon túl más vállalati mutatók 2018. évi értékeit érdemben befolyásolja, akkor a 2018. évre vonatkozó újabb dokumentumokat kérjük 2017. március 17-ig megküldeni.

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 Vagyonkezelő Zrt.

Az MNV Zrt. saját működésére vonatkozó adatszolgáltatásának teljesítése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

Az MNV Zrt. rábízott vagyonnal kapcsolatos tervezési feladatait „Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése” fejezet tartalmazza. A 2017. évi várható és a 2018. évi tervadatait a korábbiakban kialakított, havi monitoringként használt egyedi táblarendszerben is kérjük az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályának rendelkezésére bocsátani.

Államadósság Kezelő Központ Zrt.

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

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

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

Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt.,

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

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 MNV Zrt. bevonásával.

Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt.

Az adatszolgáltatásának teljesítése a társaság feladata.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt., Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt., HUNGARORING Sport Zrt.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás teljesítése az NFM 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 az NFM 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 – az ME 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 Ingatlangazdálkodó és Beruházásszervező Kft., FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft., BM HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt., Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt., Budavári Ingatlanfejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft., Kézmű Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Kft., Bp2017 Világbajnokság Szervező és Lebonyolító Nonprofit Kft.

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 – az NFM feladata.

Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt., Pro-M Professzionális Mobilrádió 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 az ME 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 az ME feladata.

Millenáris Széllkapu Beruházó, Fejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.

Az adatszolgáltatás teljesítése az ME feladata.

Városliget Ingatlanfejlesztő Zrt.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését. Az adatszolgáltatás teljesítése az Emberi Erőforrások Minisztériumának a 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 – az ME feladata.

IX. EGYÉB TERVEZÉSI INFORMÁCIÓK

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

Tartalomjegyzék

I. A tervezés ütemezése, paraméterei	2
II. A központi költségvetési fejezetek	3
A) Általános szempontok a tervezéshez.....	3
1. Eljárási rend.....	3
2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása	3
3. A tervezőmunka alapvető szempontjai a szervezeti, feladatellátási témakörben a fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szervek részére	3
4. A költségvetésből finanszírozott közfeladatok eredményének bemutatása.....	4
5. A pénzügyi teljesítés alapulvétele	4
6. Egyéb szempontok	4
B) Az irányító szerv szervezési és tervezési feladatai.....	4
1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a szociális hozzájárulási adó 2018. évi tervezési feltételei	5
2. A dologi kiadások tervezése	6
3. A felhalmozási kiadások tervezése	6
4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2018. évi tervezése.....	7
5. Az egyéb központosított bevételek tervezése	7
III. Az európai uniós tagsággal összefüggő kapcsolatok tervezése	8
A) Általános tervezési szempontok.....	8
B) Tervezési szempontok a 2014-2020. évi programozási periódusok programjai tekintetében:.....	9
1. A 2014-2020-as programozási periódusban rendelkezésre álló kohéziós források költségvetési tervezése	9
2. Az Európai Területi Együttműködés	9
3. Vidékfejlesztési és Halászati Programok 2014-2020-as időszak előirányzatainak tervezése.....	9
4. Egyéb közösségi, illetve az uniós tagsághoz kapcsolódó előirányzatok tervezése.....	9
5. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaici támogatások, illetve a hazai forrásból finanszírozott „átmeneti nemzeti támogatás” kiadások tervezése	10
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	11
V. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	11
A) Mindkét alapra érvényes előírások	11
B) A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok	12
C) Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok	12
D) Szempontok az Alapok működési költségvetésének tervezéséhez	12
VI. Az állami kezesség-, garancia- és viszontgarancia-vállalással kapcsolatos tervezési feladatok	12
VII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése	14
VIII. A kormányzati szektor egyéb elszámolásai	15
IX. Egyéb tervezési információk	19