

TÁJÉKOZTATÓ

**A 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TÖRVÉNYJAVASLAT
ÖSSZEÁLLÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES FELTÉTELEKRŐL ÉS AZ
ÉRVÉNYESÍTENDŐ KÖVETELMÉNYEKRŐL**

2023. március

Idén már második éve tart az orosz-ukrán háború, nyomában a szankciós energiaválsággal, amelyet az Európai Unió által Oroszország ellen hozott szankciók idéztek elő. Az ilyen rendkívüli időkben kiemelt fontosságú a stabilitás és a tervezhetőség megőrzése illetve erősítése. Ennek érdekében a jövő évi költségvetést az Országgyűlés már a nyári szünetet megelőzően tárgyalja, így hazánk már az év közepén rendelkezhet a költségvetés részletes számaival, melyek iránymutatásként szolgálhatnak a magyar emberek, vállalkozások és intézmények számára a Kormány főbb célkitűzéseit és intézkedéseit illetően.

Az elmúlt évekhez hasonlóan Magyarország 2024. évi költségvetése biztosítja hazánk gazdaság- és társadalompolitikai eredményeinek megőrzését és a további célok elérését, mellyel párhuzamosan – a Konvergencia Programban foglalt irányelvekkel összhangban – kiemelten kezeli a pénzügyi stabilitás és a felelős költségvetési gazdálkodás megerősítését. Középpontjában továbbra is – a gazdasági növekedés ösztönzése mellett – a költségvetési hiány és az államadósság további csökkentése áll.

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

I. A TERVEZÉS ÜTEMEZÉSE, PARAMÉTEREI

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat elkészítése az alábbiak szerint történik.

A fejezetgazdák a Tájékoztatóban foglalt elvek és paraméterek alapján elkészítik az összevont költségvetési tervüket – egységes rovatrend szerint –, és a normaszöveg-javaslaikkal együtt megküldik a Pénzügyminisztérium (PM) költségvetésért felelős helyettes államtitkárának.

Ezt követően a PM egyeztető tárgyalásokat folytat a fejezetgazdákkal, majd a tárgyalások lezárása után összeállítja a 2024. évi költségvetési törvényjavaslat fő kötetét.

A Kormány megtárgyalja a 2024. évi költségvetési törvényjavaslat tervezetét, majd az Áht. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően átadja a Költségvetési Tanácsnak (a továbbiakban: Tanács).

A Kormány a Tanács véleményének birtokában, szükség esetén, az alapján módosítva benyújtja a törvényjavaslatot az Országgyűlésnek.

Az államháztartásért felelős miniszter – az Áht. 22. § (5) bekezdésének megfelelően – a fejezeti köteteket a főkötet benyújtását követő 10 napon belül terjeszti be az Országgyűlésnek.

A feladatok végrehajtásának pontos határidejéről a PM az érintetteket külön tájékoztatja.

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 törvényjavaslat prezentációja a minisztériumi struktúrát alapul véve készül, külön tartalmazza a működési és felhalmozási kiadásokat és bevételeket, valamint a kiadásokat és bevételeket hazai működési és felhalmozási, illetve az európai uniós fejlesztési költségvetés bontásban is megjeleníti.

2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása

A 2024. évi előirányzatok a makrogazdasági paraméterek figyelembevételével és azok érvényesítése céljából az alább ismertetett elemekből épülnek fel.

2.1. A **2024. évi támogatási előirányzatok** a 2023. évi törvényi módosított előirányzatból kiindulva az alábbiakat tartalmazzák:

- egyszeri feladatok miatti és egyéb báziscsökkentést,
- 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 2023. évi végrehajtott bérintézkedéseket (a tervezés mentében folyamatosan kerülnek beépítésre),
- egyéb, a PM által felülvizsgált determinációkat.

2.2. A **bevételekre** vonatkozóan a fejezetgazdáknak saját hatáskörben kell javaslatot tenniük. A bevételi előirányzatokat a lehető legreálisabban, a jelenleg látható legvalószínűbb értékek alapján kell megtervezni.

3. A tervezőmunka alapvető szempontja a szervezet és feladatellátás tekintetében 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.

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 állami szolgáltatások minőségét, mennyiségét, az ahhoz való hozzáférést, illetve annak változását.

5. A pénzügyi teljesítés alapulvétele

A 2024. évi előirányzatokat – tekintettel a jogszabályban biztosított éven túli kötelezettségvállalási lehetőségekre – minden esetben úgy kell megtervezni, hogy azok igazodjanak a tényleges, 2024. évi várható pénzügyi teljesítéshez. 2024. év utáni kifizetés céljából 2024. 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 törvényjavaslat kidolgozása során:

- a költségvetési törvényjavaslatot 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,
- 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 2023. év hátralévő részében, valamint 2024-ben létrehozni tervezett kötelezettségvállalásokat is – csak a 2024. évi várható kifizetés összegéig tervezhető előirányzat az Áht. 36. §-ának előírásaival összhangban.

A fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szerveknek 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 2024. 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.
- A létszám a fejezetek, költségvetési szervek közötti átadás-átvételek miatt nullszaldósan módosítható.
- A létszám az év közben belépett fejlesztésekkel és azok szintre hozásával növelhető.

1.2. A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

- A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre.
- A személyi juttatások tervezésénél csak a már eldöntött illetményemeléseket kell és lehet a tárcáknak megtervezni. Amennyiben a Kormány, vagy Országgyűlés a későbbiekben új bérintézkedésről dönt a közsférában, annak fedezete a Céltartalékok soron kerül központosítva megtervezésre.
- A közsférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire személyi juttatás nem tervezhető, illetve 2024. évi megszüntetés esetén csak az időarányos rész tervezhető.

A 2024. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2023. évi törvényi módosított előirányzat, mely

- csökken:
 - = a fejezetek, intézmények közötti feladatátadások miatti összegekkel,
 - = az egyéb báziscsökkentés összegével, amennyiben az a személyi juttatáson kerül érvényesítésre,
 - = a közsférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire jutó személyi juttatással, illetve 2024. 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,
 - = azon meghozott bérintézkedések többletével, amelyek 2024. évi forrásszükséglete már egyértelműen meghatározható.

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

2. A dologi kiadások tervezése

A dologi kiadásokat a 2023. évi törvényi módosított előirányzatból kiindulva kell megtervezni.

A dologi kiadások előirányzata az egyszeri feladatok kivétele miatt csökken, a determinációkból, a saját bevételek növekményéből, továbbá az egyéb, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokból növelhető.

Az uniós programok végrehajtásához kapcsolódó elszámolható dologi kiadásokat a kohéziós programok esetében a Végrehajtási Operatív Program Plusz (a továbbiakban: VOP+) előirányzatainak, a Vidékfejlesztési és halászati programok esetében a programok technikai segítségnyújtás keretének, ezek kimerülése után az EU támogatások felhasználásához szükséges technikai segítségnyújtás előirányzatának, minden más uniós program esetben a program technikai segítségnyújtás keretének terhére kell megtervezni. Az uniós fejlesztések fejezetben található uniós programok végrehajtásához kapcsolódó el nem számolható dologi kiadásokat az EU támogatások felhasználásához szükséges technikai segítségnyújtás előirányzat terhére kell megtervezni.

Az elhelyezési és rekreációs célú állami ingatlanok bérleti és azon üzemeltetési kiadásait, amelyek a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-hez kerültek, már nem kell az érintett fejezeteknél tervezni. Ahol az üzemeltetés továbbra is az érintett költségvetési szerv bevonásával, vagy annak használati jogosultsága alapján valósul meg, ott tervezni kell e feladat fedezetét.

3. A felhalmozási kiadások tervezése

E kiadások tervezése az intézményeknél a felhalmozási költségvetés előirányzat-csoporton belül, rangsorolási szempontok érvényesítésével, a tényleges közgazdasági tartalom szerinti rovatokon történik. Tervezésénél a dologi kiadásoknál leírt növelő és csökkentő tényezőket kell figyelembe venni.

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. A központi költségvetési szervek által használt ingatlanok beruházásait és felújításait érintő jogszabályi változások hatását a felmerülés ütemében kell átvezetni.

Az uniós programok végrehajtásához kapcsolódó elszámolható felhalmozási kiadásokat a kohéziós programok esetében a VOP+ előirányzatainak, a Vidékfejlesztési és halászati programok esetében a programok technikai segítségnyújtás keretének, ezek kimerülése után az EU támogatások felhasználásához szükséges technikai segítségnyújtás előirányzatának, minden más uniós program esetben a program technikai segítségnyújtás keretének terhére kell megtervezni. Az uniós fejlesztések fejezetben található uniós programok végrehajtásához kapcsolódó el nem számolható felhalmozási kiadásokat az EU támogatások felhasználásához szükséges technikai segítségnyújtás előirányzat terhére kell megtervezni.

Azoknál a beruházásoknál, amelyek fedezetét a Beruházási Alap biztosítja, 2024-ben is ezt a finanszírozási módot kell alkalmazni, vagyis nem kell hozzá az adott fejezet költségvetésében előirányzatot tervezni.

4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2024. évi tervezése

- A tárgyévi címrendet a fejezetet irányító szervnek úgy kell kialakítania, hogy az a hatályos statútumában meghatározott feladatokat, feladatcsoportokat tükrözze. Az azonos, vagy hasonló tartalmú, célú sorokat javasolt összevonni és olyan csoportokba foglalni, amelyek tükrözik a fejezet feladatait és szervezeti felépítését.
- 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 fő szabályként a PM által kialakított keretszámban szereplő összegben kell megtervezni, ettől eltérni csak a PM-mel egyeztetve lehet.
- A tételes, jogcímre kapott támogatási többletet más jogcímre csak az államháztartásért felelős miniszter jóváhagyásával lehet átcsoportosítani.
- A kiemelt (felülvizsgált kormánydöntésen alapuló) beruházások/fejlesztések jogcímei nem csökkenthetők, azokat más célra a tervezés menetében átcsoportosítani csak a PM-mel egyeztetve lehet. A tervezés során különös figyelmet kell fordítani arra, hogy csak a pénzügyileg ténylegesen kifizetésre kerülő összeg kerüljön megtervezésre, a kötelezettségvállalásra az Áht., továbbá az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) szabályait kell alkalmazni.
- Azoknál a beruházásoknál, amelyek fedezetét a Beruházási Alap biztosítja, 2024-ben is ezt a finanszírozási módot kell alkalmazni, vagyis nem kell hozzá az adott fejezet költségvetésében előirányzatot tervezni.
- Amennyiben törvény egy meghatározott ágazat támogatására biztosítandó forrást adóbevételekhez köti, a kiadási és támogatási előirányzat megtervezése a PM illetékes szakfőosztályával 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 megfelelőségét.
- A védelmi és biztonsági tevékenységek összehangolásáról szóló 2021. évi XCIII. törvény 18. §-ának rendelkezései értelmében a miniszter a hatáskörébe tartozó költségvetés keretében elkülönítetten tervezi a védelmi és biztonsági feladatok végrehajtásának költségeit. Ez alapján a fejezetet irányító szervnek át kell tekintenie az ide tartozó feladatokat és megtervezni az azokhoz szükséges forrásokat.

A fejezetgazdáknak meg kell adni azon 1 milliárd forintot meghaladó, hazai fejezeti kezelésű kiadási előirányzatokat, melyekről a pénzeszközátadás először államháztartáson belülről, majd onnan várhatóan államháztartáson kívülről történik.

5. Az egyéb központosított bevételek tervezése

A 2023. 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 törvényjavaslat 1. mellékletében megjelenítendő 2024. évi európai uniós költségvetési kapcsolatok tervezésénél követendő alapelvek a következők.

- A **kiadásokat** a szakmailag első helyen felelős tárcaának, illetve az uniós fejlesztések fejezetben szereplő programok esetében az adott programért felelős tárca bevonásával az uniós fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervnek kell megterveznie, egységes rovatrend szerint, programonként legalább kiemelt előirányzati bontásban.
- A programokhoz kapcsolódó azon **uniós bevételeket**, amelyeknek kimutatása a XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezetben történik, az adott programért felelős tárca a PM bevonásával tervezi meg.
- A **nem uniós bevételek** (Európai Területi Együttműködés programok, valamint az Európai Unió és nemzetközi projektek/programok, feltételesen visszafizetendő támogatások) **tervezése a kiadási előirányzattal azonos előirányzaton, rovat szintű bontásban történik.**
- Amennyiben a közvetlenül az Európai Bizottságtól elnyert EU-támogatás kedvezményezettje központi költségvetési szerv és 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.
- Amennyiben valamely uniós programhoz kapcsolódóan a fejezet az előre nem látható, szabálytalanságból eredő visszafizetéshez szükséges, uniós forrásból el nem számolható tételre fedezetként céltartalékot kíván tervezni, úgy azt külön soron kell megtenni.
- Uniós központi költségvetési kiadásként csak az adott program/projekt szempontjából elszámolható költségeket, illetve jogszabály, kormányhatározat szerint kötelezően biztosítandó összegeket lehet tervezni.
- Az **Alapok alapja** előirányzatok bevételeik között mind a kedvezményezettek által visszafizetett összegeket, mind az operatív program által átadott összegeket ki kell mutatni.

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

B) RÉSZLETES TERVEZÉSI SZEMPONTOK

1. Kohéziós források költségvetési tervezése

A 2014-2020-as, illetve a 2021-2027-es időszakra vonatkozó kohéziós politika keretében támogatást nyújtó alapok, illetve a leginkább rászoruló személyeket támogató európai segítségnyújtási alap kiadásait operatív programonként külön előirányzatokon kell megtervezni. A fejezeti indokolásban az egyes operatív programokat prioritás szerinti részletezettséggel kell bemutatni. A költségvetési törvényjavaslat 1. mellékletében csak az operatív programonkénti összevont előirányzat fog szerepelni.

A Next Generation – React EU program forrásából részesülő operatív programoknak a többletforrást önálló prioritáson kell megtervezniük.

Az előirányzatokat a KAR-ban funkcionális kódokként is meg kell bontani.

2. Az agrár- és halászati programok tervezése

Az érintett minisztériumnak – szükség szerint az uniós fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervvel egyeztetve – támogatásait az alábbiak szerint kell megterveznie:

- a 2014-2020-as, illetve a 2021-2027-es időszakra vonatkozó vidékfejlesztési és a halászati programokat programonként külön előirányzatokon kell megtervezni. A fejezeti indokolásban az egyes programokat prioritás és vagy célkitűzés szerinti részletezettséggel kell bemutatni. A költségvetési törvényjavaslat 1. mellékletében csak az operatív programonkénti összevont előirányzat fog szerepelni.
- az Uniós programok kiegészítő támogatása (Méhészeti Szektorális Program, Igyál tejet program, Iskolagyümölcs program, Egyes speciális szövetkezések (TÉSZ támogatása), Egyes állatbetegségek megelőzésének és felszámolásának támogatása) előirányzatot a költségvetésben összesítve egy soron, a fejezeti indoklásban azonban programonkénti bontásban kell megtervezni.

Az EMGA-ból nyújtott források a költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* nem jelennek meg, de az általános indokolás melléklete tartalmazni fogja azokat. A vonatkozó adatokat az érintett minisztérium megküldi a PM EUKKF részére.

3. Helyreállítási és Ellenállóképességi Eszköz (Recovery and Resilience Facility, RRF)

A Helyreállítási és Ellenállóképességi Eszköz **vissza nem térítendő** forrásait központi kezelésű, uniós előirányzatként a XIX. Uniós Fejlesztések fejezetén belül, míg az uniótól kapott forrásokat az A) pontban részletezettek szerint, a XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezetben kell megtervezni. Az előirányzat kiadása magába foglalja a RePower EU fejezet vissza nem térítendő támogatásait is.

A Helyreállítási és Ellenállóképességi Eszköz keretében elérhető **hitelből** megvalósuló projektek tervezése a XIX. Uniós Fejlesztések fejezetben történik. A kiadásokat az adott programért felelős tárca bevonásával az uniós fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervnek kell megterveznie. **A kiadást központi kezelésű hazai forrásként kell megtervezni.**

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

- A **Belügyi Alapokat** költségvetésben összesítve egy soron, míg a fejezeti indokolásban alaponkénti bontásban kell bemutatni a 2014-2020-as és a 2021-2027-es időszakra vonatkozóan egyaránt.
- A **CEF** támogatásokat a költségvetésben és a fejezeti indokolásban összesítve kell bemutatni a 2014-2020-as és a 2021-2027-es időszakra vonatkozóan egyaránt.
- Az **EGT, Norvég Alap, a Svájci-Magyar Együttműködési Program II., valamint a Brexit Alkalmazkodási Tartalék (BAR)** előirányzatát a programért felelős tárcának kell megterveznie. A programok térüléseit az A) pontban részletezettek szerint a XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezetben kell kimutatni.

A szakmailag felelős tárcáknak az általános tervezési szempontok szerint kell megtervezniük azon európai uniós kiadásokat, amelyek az EU költségvetéséből Magyarország részére elkülönítettek, vagy közvetlenül az Európai Unióhoz benyújtott pályázat útján nyerhetők el, de a fentiekben nem kerültek nevesítésre. E támogatásokat kizárólag abban az esetben kell a költségvetésben megjeleníteni, amennyiben a kedvezményezett központi költségvetési szerv, illetve központi költségvetési szerv rendelkezhet azok elosztásáról.

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 Ávr.-ben foglaltakat.

Költségvetési támogatást tervezhet a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap (a támogatás összegét a Magyar Államkincstárral egyeztetni szükséges), valamint a Bethlen Gábor Alap.

A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alap 2024. évi költségvetési támogatási lehetőségét és a befizetési kötelezettségének alakulását az esetleges strukturális változásokkal összhangban, a központi költségvetési szempontok alapján is szükséges megvizsgálni.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alap esetében a Start-munkaprogram kiadási előirányzatának kialakításánál figyelemmel kell lenni a közfoglalkoztatottak elsődleges munkaerőpiaci elhelyezkedését ösztönző kormányzati célra. A Foglalkoztatási támogatások előirányzatának kialakítása során felül kell vizsgálni a meglévő és új feladatokat az uniós programokkal biztosítható nagyobb koherencia érdekében. A tervezéskor be kell mutatni az álláskeresési ellátások és a Start-munkaprogram kiadási előirányzatainak megalapozásához szükséges háttérszámításokat.

Az innovációs járulék, a társadalombiztosítási járulék „Nemzeti Foglalkoztatási Alapot” megillető része, valamint a játékadó NKA-t megillető része jogcímek esetében a bevételi előirányzati tervszámokat a PM adja meg a jogszabályban kijelölt alapkezelő részére.

Az alapkezelőknek a számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást kell mellékelniük, amelyben az egyes előirányzatok megalapozottságát szükséges indokolniuk. A tervezett kiadási előirányzatok esetében előirányzatonként, a korábbi években vállalt és a 2024. évben esedékes kifizetésekről is adatot kell szolgáltatni. Az alapkezelőnek a szöveges indokolásokat a PM illetékes főosztályára kell megküldenie.

V.

A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAINAK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (a továbbiakban: Alapok) 2024. 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 2024. évi előirányzatok megalapozásához meg kell tervezni a bázist képező 2023. évi várható adatokat, ezen kívül

- figyelembe kell venni a jogszabályokból eredő determinációkat,
- számolni kell a 2023. évi folyamatok áthúzódó hatásaival.

A bevételek tervezésénél figyelembe kell venni:

- a tervezési paraméterek várható hatásait (pl. adó- és járulékbévételek esetében a bruttó keresettömeg 2024. 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 járulékokból igénybe vehető bevételcsökkentő mentességeket, kedvezményeket,
- az Alapok bevételeit kiegészítő központi támogatás mértékét, melyet úgy kell meghatározni, hogy az Alapok éves költségvetési egyenlege nullszaldós legyen.

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 2024. évre tervezett fogyasztói árnövekedéssel, a nyugdíjprémium és az egyszeri juttatás esetében a GDP-növekedés mértékével.

B) A NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAPRA VONATKOZÓ SZEMPONTOK

A Nyugdíjbiztosítási Alap bevételeinek tervezésénél a „Mindkét alapra érvényes előírások” című alponthoz leírtak és az Áht.-ban foglaltak az irányadók. A nyugdíjkiadások tervezésénél a bázisadatok meghatározását követően figyelembe kell venni a 2024. évre tervezett fogyasztói árindexet, a létszám, ellátásszám változásából, az állománycserélődésből adódó hatásokat, az országos nettó átlagkereset növekedésén alapuló valorizáció várható hatását, valamint a GDP-növekedés hatását az év végén felmerülő nyugdíjprémium és egyszeri juttatás várható összegére. Az ellátási kiadásokat, illetve a nyugdíjprémium és a 13. havi nyugdíj kiadásainak központi hozzájárulását, az előirányzat módosítás nélkül túlteljesíthető kiadások között fel kell tüntetni. 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. A költségvetési hozzájárulások tervezése során figyelemmel kell lenni a hozzájárulást nyújtó fejezetek és a Nyugdíjbiztosítási Alap fejezet előirányzatai összhangjának biztosítására.

C) AZ EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAPRA VONATKOZÓ SZEMPONTOK

Az Alap bevételeinek tervezésénél a „Mindkét alapra érvényes előírások” című alponthoz leírtak és az Áht.-ban foglaltak az irányadók. A gyógyító-megelőző ellátás jogcímei 2024. évi előirányzatainak tervezésekor figyelemmel kell lenni a szintre hozásokra, a szerkezeti változásokra, valamint a bérintézkedéseknek és a jogszabályváltozásoknak a hatására. A gyógyszer-támogatás jogcímcsoport és a gyógyászati segédeszköz támogatás jogcímcsoport előirányzatainak tervezésénél kiindulópont a bázist képező 2023. évi várható teljesítés.

Az Alap költségvetésén belül külön kell megjeleníteni a működési költségvetés előirányzatait, a működési kiadások vonatkozásában a Tájékoztatóban meghatározott követelményeket kell figyelembe venni. A költségvetési törvényjavaslat 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 és viszontgaranciákra 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 törvényjavaslat 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 kezességbevételekből 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 indokoltások kialakítása a PM feladata, amelyhez az érintett minisztériumoknak az alábbiak szerint kell javaslatot tenniük:

- a lenti *a) pont* esetében valamennyi érintett minisztériumnak,
- a lenti *b) pont* és a *c) pont* 1.) és 2.) alpontja, a *d) pont* valamint az *e) pont* esetében a kezességgel, viszontgaranciával érintett szervezetet, szakterületet irányító minisztériumnak van adatszolgáltatási kötelezettsége.

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 2024. évben.

A 2024. évi egyedi kezességvállalási keret kialakításához meg kell jelölni a minisztérium feladatköréhez kapcsolódó, a 2024. évre valószínűsíthető egyedi kezességvállalások mértékét.

b) Jogszabályi állami kezességek

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

- a Magyar Fejlesztési Bank (a továbbiakban: MFB) forrásbevonásaihoz és swap ügyleteihez, kezességvállalásaihoz, illetve hitelnyújtásaihoz, valamint az árfolyamfedezeti megállapodással érintett ügyletei kapcsán a 2024. évre javasolt állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések,
- az MFB forrásbevonásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2024. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke és annak alátámasztása,
- az MFB kezességvállalásaihoz és hitelnyújtásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2024. évre tervezett beváltásának kormányhatározatonkénti, vagy programonkénti, valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei és azok alátámasztása,
- az állományi keretszámok (esetleges egyéb normaszöveg) indokolása, 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:

- a 2024. évre javasolt állományi keretszáma, esetleges beváltásának mértékei.

c) Állami viszontgaranciák

1.) Garantiqa Hitelgarancia Zrt. (a továbbiakban: GH)

- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgaranciáról szóló normaszöveg-javaslat, amely magában foglalja a 2024. évi állományi keretszám és viszontgarancia mértékét, bemutatva a javaslat előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2024. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek összegei, és ezek alátámasztása.

2.) Agrár-vállalkozási Hitelgarancia Alapítvány (a továbbiakban: AVHGA)

- az AVHGA tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgaranciáról szóló normaszöveg-javaslat, amely magában foglalja a 2024. évi állományi keretszám és viszontgarancia mértékét, bemutatva a javaslat előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- az AVHGA tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2024. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek összegei, és ezek alátámasztása.

3.) Start Garancia Pénzügyi Szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: SG)

- a SG tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgaranciáról szóló normaszöveg-javaslat, amely magában foglalja a 2024. évi állományi keretszám és viszontgarancia mértékét, bemutatva a javaslat előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,

- a SG tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2024. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési, illetve díj befizetési bevételek összegei, és ezek alátámasztása.

d) Kiállítási garanciák

- a 2023. évről áthúzódó és a 2024. évre tervezett kiállítások biztosítási összegeinek becslése, illetve az ezek alapján a 2024. évre javasolható kiállítási garanciavállalási limit mértéke,
- a kiállítási garanciák 2024. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke.

e) A Magyar Export-Import Bank Részvénytársaságról és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaságról szóló 1994. évi XLII. törvény (a továbbiakban: Eximbankról és a Mehibről szóló törvény) 6-7. §-ai szerinti állami kezességek

- az Eximbank és a Mehib tevékenységéhez kapcsolódó állami kezességekre vonatkozó 2024. évi állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések, bemutató a javaslatok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- a 2024. évre tervezett kezességbeváltások összege (megjelölve a beváltás valószínűségét), valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei, a tervszámok indokolása.

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

Az Eximbankról és a Mehibről szóló törvényből adódik az Eximbanknak nyújtandó kamatkiegyenlítés megtervezése is, amely az érintett minisztérium feladata. A javasolt kamatkiegyenlítési összeg indokoltságának alátámasztását a kezességekre vonatkozó tervezési adatokkal egyidejűleg kell megküldeni elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) alapján szükséges az Eximbank 2024. év végi adósság keretszámának meghatározása is, amelyhez a bank legalább hároméves középtávú üzleti stratégiáját meg kell küldeni a PM részére a tervezési dokumentumokkal egyidejűleg.

VII.

AZ ÁLLAMI VAGYONNAL ÉS A TULAJDONOSI ÜGYLETKÉNT ELSZÁMOLANDÓ BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK TERVEZÉSE

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 helyezni, járulékos kiadások csak a feltétlenül indokolt mértékben terhelhetik a költségvetést.

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

1.) A költségvetés XLIV. A Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése a Nemzeti Földalapért felelős minisztérium feladata.

Az érintett minisztériumnak a 2024. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez a Nemzeti Földalappal kapcsolatos 2024. évi bevételeket és kiadásokat fel kell töltenie a KAR-ba, továbbá az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére:

- a. a Nemzeti Földalappal kapcsolatos 2024. évi normaszöveg-javaslatot és annak indokolását,
- b. a törvényjavaslat fejezeti indokolását.

2.) A költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében (a továbbiakban: vagyonnefejezet) megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése az érintett minisztérium feladata.

Az érintett minisztériumnak a 2024. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez a vagyonnefejezet 2024. évi bevételeit és kiadásait fel kell töltenie a KAR-ba, továbbá az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére:

- a. az állam vagyonával kapcsolatos 2024. évi normaszöveg-javaslatát és annak indokolását,
- b. a vagyonnefejezet 2024. évi tervadatait az egyes (költségvetési, finanszírozási) bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó, a havi előre jelzéseknél alkalmazott szerkezetben,
- c. a törvényjavaslat fejezeti indokolását.

3.) Állami vagyonelemek – így különösen gazdasági társaságok – felett törvényben vagy miniszteri rendeletben tulajdonosi joggyakorlónak kijelölt szervezetek, személyek tulajdonosi ügyleteinek bevételeit és kiadásait az Áht. 19. § (3) bekezdésében foglaltak szerint kell az érintett fejezetekben megtervezni és megjeleníteni. Az egyes tételeket a fejezeti indokolásokban is szerepeltetni kell.

A tulajdonosi ügyleteket tervező fejezetnek e bevételek és kiadások indokoltságát, mértékének megalapozottságát bemutató részanyagot kell eljuttatnia elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére. E részanyagban ki kell térni a társaság(ok) 2024. évi gazdálkodásának, illetve az azt befolyásoló főbb tényezőkre az ismertetésére is.

4.) Az állami magasépítési beruházásokkal összefüggésben az állam nevében végzett feladatok költségvetési tételeit önálló tervezési egységként kell megjeleníteni. A fejezetben beruházási tartalmat kell képezni, amely kizárólag az e fejezetben kiadási előiránnyal rendelkező beruházások tervezettől eltérő ütemű elszámolásának kezelésére, a jóváhagyott vagy új beruházások kapcsán év közben meghozott kormányzati döntések finanszírozására szolgál. E tervezési egység megtervezése – a tárcákkal egyeztetve – az érintett minisztérium feladata.

Az állami magasépítési beruházásokkal összefüggő kiadások megalapozásaként egyedi beruházások és programok szerinti bontásban kell bemutatni a beruházások egészének, illetve 2024. évre eső részének összegét. A fejezet 2024. évi tervadatait (mind címrend és rovatrend szerinti bontásban) és a megalapozó dokumentumokat, valamint a törvényjavaslat fejezeti indokolását elektronikus úton a PM TAKF (takf@pm.gov.hu) részére kell eljuttatni.

VIII.

A KORMÁNYZATI SZEKTOR EGYÉB ELSZÁMOLÁSAI

A PM 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 (esetenként konstrukciók) a következők:

1. Állatorvostudományi Egyetem,
2. Badacsonyi és térsége Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt.,
3. Befektető-védelmi Alap,
4. BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt.,
5. Budapest Közút Zrt.,

6. Budapesti Corvinus Egyetem,
7. Budapesti Gazdasági Egyetem,
8. CED Közép-európai Gazdaságfejlesztési Hálózat Nonprofit Kft.,
9. Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt.,
10. Debreceni Egyetem,
11. Diákhitel II. konstrukció,
12. Dunaújvárosi Egyetem,
13. ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.,
14. Magyar Export-Import Bank Zrt.,
15. FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft.,
16. Győr-Sopron-Ebenfurti Vasúti Zrt.,
17. HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zrt.,
18. HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt.,
19. HM Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt.,
20. HUNGARORING Sport Zrt.,
21. IdomSoft Zrt.,
22. IFKA Közhasznú Nonprofit Kft.,
23. Integrált Hitelintézetek Központi Szervezete (IHKSZ) ,
24. Kárrendezési Alap,
25. Kézmű Közhasznú Nonprofit Kft.,
26. Kisfaludy2030 Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt.,
27. Maecenas Universitatis Corvini Alapítvány,
28. Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem,
29. Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetemért Alapítvány,
30. Magyar Közút Nonprofit Zrt.,
31. Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,
32. Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség,
33. Magyar Táncművészeti Egyetem,
34. Magyar Testnevelési és Sporttudományi Egyetem,
35. Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt.,
36. Makovecz Campus Alapítvány,
37. Maradványvagyon-hasznosító Zrt.,
38. Mathias Corvinus Collegium Alapítvány,
39. MÁV Magyar Államvasutak Zrt.,
40. MÁV-HÉV Zrt.,
41. MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt.,
42. Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap,
43. Miskolci Egyetem,
44. Moholy-Nagy Művészeti Egyetem,
45. Müpa Budapest - Művészetek Palotája Nonprofit Kft.,
46. N7 Holding Nemzeti Védelmi Ipari Innovációs Zrt.,
47. NEG Nemzeti Energiagazdálkodási Zrt.,
48. Nemzeti Egészségügyi és Orvosképzésért Alapítvány,
49. Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft.,
50. Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zrt.,
51. Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.,
52. Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság,
53. Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt.,
54. Neumann János Egyetem,
55. Neumann János Egyetemért Alapítvány,
56. NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt.,
57. Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.,
58. NÖF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési NKft.,
59. Nyíregyházi Egyetem,

60. Óbudai Egyetem,
61. OFA Nonprofit Kft.,
62. Országos Betétbiztosítási Alap,
63. Pannon Egyetem,
64. Pécsi Tudományegyetem,
65. PM-TÉR6 Nonprofit Kft.,
66. Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt.,
67. Radioaktív Hulladékokat Kezelő Kft.,
68. Semmelweis Egyetem,
69. Soproni Egyetem,
70. Start Garancia Pénzügyi Szolgáltató Zrt.,
71. Steindl Imre Program Nonprofit Zrt.,
72. Szanálási Alap,
73. Széchenyi István Egyetem,
74. Széchenyi István Egyetemért Alapítvány,
75. Szegedi Tudományegyetem,
76. Színház- és Filmművészetért Alapítvány,
77. Színház- és Filmművészeti Egyetem,
78. Tokaj-Hegyalja Egyetem,
79. Tokaj-Hegyalja Egyetemért Alapítvány,
80. Várkapitányság Integrált Területfejlesztési központ NZrt.,
81. Városliget Zrt.,
82. Vértesi Erőmű,
83. Visit Hungary Nemzetközi Turisztikai Szervezet Nonprofit Zrt.,
84. VOLÁNBUSZ Zrt.

A felsorolt társaságoknak, szervezeteknek az alábbiakban részletezett adatszolgáltatásukat a felügyelő minisztériumok jóváhagyást követően kell a PM KÖF részére eljuttatniuk.

Az adatközlés módja az adott szervezetre vonatkozó könyvvezetési 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, amelyeket jelen Tájékoztatóban meghatározott paraméterek felhasználásával kell összeállítani a 2024. évi tervidőszakra vonatkozóan.

Amennyiben a 2023. évi Konvergencia Program készítéséhez 2023 márciusában megküldésre került tervadatokban nem történt változás (a fenti paraméterek használatából illetve a költségvetési források összegének változásából kifolyólag), az adatszolgáltatás ennek jelzésével is teljesíthető, azok újraküldése nem szükséges.

Az adatszolgáltatásnak kellő részletezettségűnek kell lennie ahhoz, hogy megállapítható legyen az egyes tételek pontos számviteli, közgazdasági tartalma az ESA2010 szerinti besorolás érdekében. Az egyes tételek viszonylag homogén tartalmat jelöljenek, és egyértelműek legyenek az államháztartással, illetve az ebben a fejezetben ismertetett, a statisztikai kormányzati szektorba besorolt többi szervezettel való kapcsolatok részletei (működésre kapott támogatás, beruházási támogatások, uniós programokban való részvétel stb.). Az adatszolgáltatás keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül az Európai Unió költségvetéséből származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. A tervezett bevételek és kiadások alakulásának elemzését is meg kell küldeni. Be kell továbbá mutatni a szervezetek várható, illetve tervezett adósságállományát a Gst. és az Európai Unió Tanácsa a tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről szóló 2011/85/EU irányelv (2011. november 8.) előírásainak megfelelően.

Az adatszolgáltatás elkészítése és az államháztartásért felelős miniszterhez történő eljuttatása a tulajdonosi joggyakorló, illetve az adott szervezet vezetőjének feladata.

IX.
EGYÉB TERVEZÉSI INFORMÁCIÓK

Az átadásra kerülő adatokat, dokumentumokat elektronikus formában (docx, xlsx, stb.) a Tájékoztatóban meghatározott e-mail címekre, másolatban pedig a PM illetékes szakfőosztályának kell megküldeni. A papíralapú dokumentumokat a PM KÖF részére kell eljuttatni. Postacím: 1051 Budapest, József nádor tér 2-4.

Tartalomjegyzék

I. A tervezés ütemezése, paraméterei	2
II. A központi költségvetési fejezetek	2
A) Általános szempontok a tervezéshez.....	2
1. Eljárási rend.....	2
2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása	2
3. A tervezőmunka alapvető szempontja a szervezet és feladatellátás tekintetében a fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szervek részére	3
4. A költségvetésből finanszírozott közfeladatok eredményének bemutatása.....	3
5. A pénzügyi teljesítés alapulvétele	3
6. Egyéb szempontok	3
B) Az irányító szerv szervezési és tervezési feladatai.....	4
1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a szociális hozzájárulási adó 2024. évi tervezési feltételei	4
2. A dologi kiadások tervezése	5
3. A felhalmozási kiadások tervezése	5
4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2024. évi tervezése.....	6
5. Az egyéb központosított bevételek tervezése	6
III. Az európai uniós tagsággal összefüggő kapcsolatok tervezése	7
A) Általános tervezési szempontok.....	7
B) Részletes tervezési szempontok	7
1. Kohéziós források költségvetési tervezése	7
2. Az agrár és halászati programok tervezése.....	7
3. Helyreállítási és Ellenállóképességi Eszköz (Recovery and Resilience Facility, RRF)	8
4. Egyéb közösségi, illetve az uniós tagsághoz kapcsolódó előirányzatok tervezése.....	8
IV. Az elkülönített állami pénzalapok költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	8
V. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	9
A) Mindkét alapra érvényes előírások	9
B) A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok	10
C) Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok	10
VI. Az állami kezesség-, garancia- és viszontgarancia-vállalással kapcsolatos tervezési feladatok	10
VII. Az állami vagyonnal és a tulajdonosi ügyletként elszámolandó beruházásokkal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése	12
VIII. A kormányzati szektor egyéb elszámolásai	13
IX. Egyéb tervezési információk	16

