

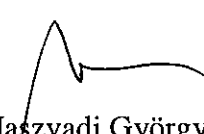
**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
ÁLLAMHÁZTARTÁSI ÁLLAMTITKÁRSÁG**

ÚTMUTATÓ

a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény
végrehajtásáról szóló törvényjavaslat előkészítéséhez

Budapest, 2013. április




dr. Naszvadi György
államtitkár

A.
**ÁLTALÁNOS SZEMPONTOK A TÖRVÉNYJAVASLATHOZ ÉS
INDOKOLÁSÁHOZ**

A Nemzetgazdasági Minisztérium (a továbbiakban: NGM) – figyelemmel az államháztartással kapcsolatban a Kormány hatáskörébe tartozó kérdéseknél ellátandó koordináló feladataira – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 90. § (1) bekezdése szerinti kötelezettsége teljesítése érdekében a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) végrehajtásáról szóló törvényjavaslat (a továbbiakban: zárszámadási törvényjavaslat) előkészítése céljából a jelen zárszámadási útmutatót adja közre.

A zárszámadási törvényjavaslatot az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni, az Áht. 89. § (1) bekezdésének megfelelően.

A zárszámadási törvényjavaslat normaszövegét, mellékleteit, az indokolásokat és azok számítási anyagát az NGM a fejezetek, illetve a funkcionális és pénzügyi irányító, lebonyolító és adatfeldolgozást végző szervek közreműködésével az alábbiak szerint állítja össze:

I. Normaszöveg és indokolása

A törvényjavaslat normaszövegét és annak részletes, paragrafusonkénti indokolását az NGM készíti elő az Áht. előírásainak figyelembevételével.

Ehhez kérjük

- a fejezetektől,
- az elkülönített állami pénzalapok kezelőitől,
- a társadalombiztosítási alapok kezelőitől (Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóságtól (a továbbiakban: ONYF) és az Országos Egészségbiztosítási Pénztártól (a továbbiakban: OEP),
- a Magyar Államkincstártól (a továbbiakban: Kincstár),
- az Államadósság Kezelő Központ Zrt-től (a továbbiakban: ÁKK Zrt.),
- a Nemzeti Adó- és Vámhivataltól (a továbbiakban: NAV),

hogy a részletes indokolással ellátott szövegjavaslatokat (a humánszolgáltatások elszámolásának kivételével) **április 25**-ig az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályának (a továbbiakban: KÖF) küldjék meg.

II. A törvényjavaslat mellékletei

A zárszámadási törvényjavaslat 1. melléklete a központi alrendszer (a központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai) kiadási, bevételi előirányzatait, – a költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében azok támogatási előirányzatait is – valamint teljesítési adatait mutatja be.

A zárszámadási törvényjavaslat 1. mellékletét az NGM

- a kincstári egységes számláról közvetlenül teljesített kiadások (beleértve az elkülönített állami pénzalapoknak, a társadalombiztosítási alapoknak és a helyi önkormányzatoknak átutalt támogatást is), illetve az oda közvetlenül befolyt bevételek adataira vonatkozóan a Kincstár nyilvántartásaiból (kincstári költségvetési jelentések és költségvetési beszámolók);

- a költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok címrendi és rovatrendi sorokra bontott teljesítési adataira vonatkozóan a fejezetek által előállított és a KINCSINFO Nonprofit Kft.-hez (a továbbiakban: KINCSINFO) elektronikusan benyújtott elemi beszámolók adataiból;
- az elkülönített állami pénzalapokra vonatkozó adatokat az NGM ezen útmutató „B/II. Elkülönített állami pénzalapok” fejezetében és az ahhoz tartozó mellékletekben foglalt beszámolás alapján;
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó adatokat az NGM a „B/III. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai” fejezetben és az ahhoz tartozó mellékletekben foglalt beszámolás alapján

állítja elő. A Kincstár **április 25-éig** egyeztetett adatokat ad át az NGM-nek.

A helyi önkormányzatok támogatási előirányzatainak teljesítését bemutató adatokat a Kincstár, az NGM és a Belügyminisztérium (a továbbiakban: BM) közös útmutatása alapján – a BM által záradékolva – szolgáltatják az NGM részére.

A törvényjavaslat fejezeti indokolás (*I/1. melléklet*) táblázatát a KÖF állítja elő, az adategyeztetés, illetve javítás a fejezetek, alfejezetek (a továbbiakban: fejezet) részére biztosított Költségvetési Adatcserélő Rendszeren (a továbbiakban: KAR) keresztül történik.

A KÖF által feldolgozásra került adatok egyeztetése **április 26-tól** megkezdődik. A tárcaelőadó, illetve témafelelős az elkészített dokumentumokat a fejezetekkel egyezteti.

A fejezetek megkapják a KÖF-től a törvényi és a teljesítéskori címrend eltéréseiről készített kimutatást, melyet indokolniuk kell. Az egyeztetésnek legkésőbb **május 10-éig** le kell zárulnia.

A kincstári és az elemi beszámoló adatai közötti eltéréseket a fejezet írásban indokolja és átadja a Kincstárnak, amely ezek összesítését, minősítését megküldi az NGM-nek **május 10-éig**.

Az elemi beszámolók helyességének és pontosságának fontosságára és szükségességre itt is nyomatékosan felhívjuk a figyelmet. Az önrevízióban érintett fejezet köteles biztosítani az KINCSINFO-nak benyújtott beszámoló korrekcióját, valamint az Állami Számvevőszék tájékoztatását.

A zárszámadási törvényjavaslat 2. mellékletét, a központi alrendszer 2012. évi végrehajtásának mérlegét az NGM a törvényjavaslat 1. mellékletének adataiból állítja elő.

A helyi önkormányzatok előirányzatainak teljesítését bemutató mellékleteket (3-8. melléklet) az NGM közreműködésével a BM állítja elő. A mellékletek a következők:

- A helyi önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása
- A helyi önkormányzatok központosított előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása
- Önkormányzatok és jogi személyiségű társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása
- Helyi önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása

- A címzett és céltámogatás előirányzatainak, pénzforgalmi teljesítésének és maradványának alakulása
- A vis maior támogatás előirányzatainak, pénzforgalmi teljesítésének és maradványának alakulása

Az uniós programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak alakulását bemutató mellékletet (9. melléklet) az NGM állítja össze az I/3/C, D, E táblák alapján, mely beszámolókat az érintett szervezeteknek (Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, Vidékfejlesztési Minisztérium) kell kitöltenie.

III. Az általános indokolás, annak mellékletei

A törvényjavaslat általános indokolásához – annak tematikája alapján – a fejezeteknek, a funkcionális irányító, lebonyolító és adatfeldolgozó szervezeteknek – az eddigi gyakorlatnak megfelelően – részanyagokat kell készíteniük. Az általános indokolás az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerének helyzetére terjed ki és az államháztartás egészének főbb ismérveit tekinti át. Az általános indokolás része az Európai Unióval kapcsolatos költségvetési adatok bemutatása, az állami vagyongazdálkodás költségvetési kapcsolatainak, valamint az államadósság kezelésének, a központi alrendszer finanszírozásának ismertetése.

Az általános indokolást – külön munkaprogram alapján – az NGM KÖF állítja össze, a részanyagok megküldési határideje **május 10.**, a helyi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozóan: **május 17.**

A szöveges indokolás keretében egy-egy területet érintően a költségvetés eredetileg kitűzött céljainak bemutatására kerül sor, a reálfolyamatok értékeléséből kiindulva, s ehhez kapcsolódóan elemzésre kerül a pénzügyi-jövedelmi folyamatok alakulása.

Az általános indokolás mellékletei a makrogazdasági mutatók mellett az államháztartás összefoglaló adatait, az alrendszerek funkcionális és közgazdasági mérlegeit, azok vagyoni, továbbá létszám- és béradatait, az európai uniós forrásokkal kapcsolatos adatokat, a költségvetés finanszírozásának, adósság- és követelésállományának beszámolóit mutatják be.

Az év folyamán a központi költségvetési szervek körébe átvett önkormányzati intézmények gazdálkodását a *I/2H. melléklet* szerint kérjük bemutatni, egyben kérjük, hogy az ezzel kapcsolatos változásokra az általános indokoláshoz készített részanyagokban is térjenek ki.

B.

ALRENDSZERENKÉNTI BESZÁMOLÁSI ELVEK, FELADATOK

I. A központi költségvetési intézmények beszámolója, a fejezeti indokolások

A fejezeti indokolás feladat, tevékenység központú legyen, vagyis ne csak a források (inputok: előirányzat, létszám stb.) bemutatására épüljön, hanem a megvalósult tevékenységek, illetve teljesült célok is kerüljenek bemutatásra.

Az indokolást a fejezet irányítását ellátó szerv vezetője írja alá, az NGM-mel való egyeztetést követően.

a. A fejezet egészére vonatkozó indokolás

Általános ismertetés, melyben be kell mutatni:

- mi a fejezet, illetve intézményei – jogszabályok által meghatározott társadalmi, gazdasági – küldetése,
- a küldetést milyen konkrét célok elérésén keresztül sikerült megvalósítani,
- a tervezési prioritások hogyan valósultak meg,

- a célok megvalósulását számszerű, a szakmai tevékenységet reprezentáló mutatók hogyan tükrözik,
- milyen – megszűnő, meglévő és új – feladatok valósultak meg közpénzekből,
- a fejezet szakmai tevékenységére, felelősségi körére az év során hatályba lépő új törvények, jogszabályok és az állami irányítás egyéb eszközei milyen hatást gyakoroltak.

Az indokolás tételesen tartalmazza az alábbiakat:

1. Feladatkör, tevékenység

- 1.1. A fejezet irányítását ellátó szerv neve, törzskönyvi azonosító száma, honlapjának címe.
- 1.2. A tevékenységi struktúra és elmozdulásai, az év során teljesült feladatok (kitérve az EU tagsággal kapcsolatban felmerült feladatokra), rendkívüli feladatok, azok teljesítésének rövid értékelése.
- 1.3. Az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések, azok okai (jogszabályváltozás stb.) és a gazdálkodásra, feladatellátásra gyakorolt hatásuk, az intézményhálózat és a feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések.

2. Az előirányzatok alakulása

- 2.1. A költségvetési feltételek változása hogyan hatott a feladatok teljesítésére, a kiadási megtakarítások.
- 2.2. *Az I/2G. és I/2H. melléklet a fejezet egészére vonatkozóan.*
- 2.3. A főbb kiadási tételek – feladatteljesítéssel összefüggő – alakulása (elsősorban azon tételek esetében, ahol az előző évi tényadatokhoz, az eredeti, illetve a módosított előirányzathoz képest jelentős eltérés tapasztalható). *Az I/2H. és I/2J. mellékletben (lásd: számszaki levezetés) szereplő számokat – amennyiben többlet-információt nem nyújtanak – a szöveges indokolásban nem kell megismételni.*
- 2.4. A támogatások alakulását befolyásoló tényezők.
- 2.5. A rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból történő felhasználás.
- 2.6. Bevételek alakulása:
 - 2.6.1. A főbb bevételi tételek alakulása, a többletbevételek keletkezésének okai, azok egyszeri, illetve tartós jellege; azokat milyen kiadások finanszírozására fordították.
 - 2.6.2. A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva.
- 2.7. Személyi juttatások
 - 2.7.1. A munkaerővel és a személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás, az átlaglétszám változása, létszámcsökkentés hatása illetményrendszerenként.
- 2.8. Előirányzat-maradvány
 - 2.8.1. Az előirányzat-maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele, pénzügyi teljesítések elhúzódsának okai (feladat-elmaradás, áthúzódsó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).
 - 2.8.2. A 2011. évi előirányzat-maradványok jóváhagyása.

3. Egyéb

- 3.1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései.
- 3.2. A kincstári vagyon hasznosítása, elidegenítése.
- 3.3. Az állami vagyonról szóló törvény alapján a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-től vagyonkezelésbe, tulajdonosi joggyakorlásra átvett társasági részesedések köre a gazdasági társaságokban való részvétel indokai (a gazdasági társaságokban való részvétel mértékének bemutatásával).
- 3.4. A nonprofit gazdasági társaságoknak, az (köz-)alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a köztestületeknek adott nem normatív támogatások meghatározott közhasznú tevékenységek szerinti részletezésben.
- 3.5. A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadások alakulása, a kölcsönben részesítettek száma.
- 3.6. A humánszolgáltatások ellátására biztosított normatív állami hozzájárulások felhasználása, amelyeknél tételesen be kell mutatni a feladatmutatók tervezett és tényleges nagyságát.
- 3.7. A letéti számlák nyitó és záróállománya, valamint az évközi forgalom tartalmi értékelése.
- 3.8. A kincstári finanszírozás továbbfejlesztése, az előirányzat-gazdálkodási rendszer, a kincstári információ-szolgáltatás tapasztalatai.
- 3.9. A KESZ-en kívül lebonyolított pénzforgalom és ügyletek alakulása.

b. Intézményi címek/alcímek

1. Feladatkör, tevékenység

- 1.1. A címhez/alcímhez tartozó intézmények száma, neve, törzskönyvi azonosító száma, honlapjának címe.
- 1.2. Az új intézmény és a feladat jogszabályi megalapozása.
- 1.3. A címhez/alcímhez tartozó intézményeknél (egyenként vagy intézménytípusonként) az ellátott tevékenységi kör, az év során teljesült feladatok, a szakmai feladatokban bekövetkezett változás, jellemző mutatókkal a szakmai működés értékelése.
- 1.4. Az intézményen belül a szervezeti és a feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések.

2. Az előirányzatok alakulása

- 2.1. Az I/2G., I/2H. és I/2K. * *melléklet* a címre/alcímre/intézményre vonatkozóan. (Címen, alcímen belül intézményenként/azonos tevékenység esetén intézmény csoportonként/ kell az indokolást elkészíteni.)

Az év folyamán a központi költségvetési szervek körébe átvett önkormányzati intézmények előirányzatait a I/2H. *melléklet* szerint tételesen (intézményenként) kérjük bemutatni!

* Az I/2K. melléklet nem része a fejezeti szöveges indokolásnak, az általános indokolás elkészítéséhez szükséges.

- 2.2. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása, részletezve a kiemelt tételeken belül elsősorban azon tételek esetében, ahol az előző évi tényadatokhoz, az eredeti, illetve a módosított előirányzathoz képest jelentős változás vagy eltérés

tapasztalható (nem a %-os mértéket kell bemutatni, hanem azt, hogy mi valósult meg az előirányzatból).

- 2.2.1. Az előirányzatok évközi változásai, a tényleges teljesítéseket befolyásoló főbb tényezők.
 - 2.2.2. A személyi juttatások előirányzatának alakulása, a létszámváltozások (intézményenként), illetve az ahhoz kapcsolódó személyi juttatási előirányzatok alakulása, az előző évhez viszonyított átlagilletmény (juttatás) változásával együtt, a végrehajtott létszámcsökkentéssel elért megtakarítás éves szintű hatása.
 - 2.2.3. A dologi kiadások előirányzata változásának a bemutatása, feltüntetve a takarékosági intézkedéseket is.
 - 2.2.4. A felhalmozási kiadások előirányzatának alakulása, az eredeti előirányzathoz képest a változás okai, a megvalósított és folyamatban lévő beruházások összefoglalása.
- 2.3. A bevételek alakulása, jellege, típusai bemutatása, rendszerezése.
- 2.3.1. A többletbevételek alakulása, a tervezettől való eltérés okai.
 - 2.3.2. A bevétel tervezettől való elmaradásának okai.
 - 2.3.3. Az előirányzatonkénti követelés állomány alakulásának bemutatása (lejárát szerint), behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, az elszámolt értékvesztés, illetve a behajthatatlan követelésként kivezetett állomány nagysága.
- 2.4. Előirányzat-maradvány.
- 2.4.1. A 2011. évi előirányzat-maradvány főbb felhasználási jogcímei.
 - 2.4.2. A 2012. évi előirányzat-maradványok alakulása, összetétele, keletkezésének okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).

3. Egyéb

- 3.1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései, az intézményi vagyon állományváltozásának értékelése, a 2012. évben végrehajtott kincstári vagyonhasznosítások, a befolyt bevétel és felhasználása.
- 3.2. A címhez/alcímhez tartozó költségvetési intézmény vállalkozási tevékenységének bemutatása az alábbiak szerint:
 - jellege, mértéke,
 - változása, eredményessége,
 - a költségvetési befizetési kötelezettség,
 - az eredmény felhasználási céljai, ideértve, hogy abból mennyit fordítottak az alaptevékenység finanszírozására.
- 3.3. Annak bemutatása, hogy hogyan alakult a költségvetésből kiszervezett tevékenységek, szervezetek helyzete.
- 3.4. A cím/alcím, illetve intézmény alapítói/vagyonkezelői felügyelete alá tartozó alapítványok, közalapítványok, nonprofit gazdasági társaságok, gazdasági társaságok (kft., Zrt.) tekintetében:

Gazdálkodó szervezet megnevezése	Saját tőke értéke (mFt)	Állami tulajdoni részesedés		Költségvetési támogatás összege (mFt)	Költségvetési támogatás célja
		aránya	összege		

c. Fejezeti kezelésű előirányzatok

Az indokolást törvényi soronként kell elkészíteni.

Először az *I/2G. melléklet* szerint kell az előirányzatokat levezetni, mindazon sorok mellőzésével (a sor törlésével), ahol az nem értelmezhető. Ezt követően az előirányzatmódosításokat fejezeti szinten összesítve és törvényi soronként a *I/2I. melléklet* szerint kell bemutatni.

A teljesítési adatokat fejezeti szinten összesítve és törvényi soronként a *I/2J. melléklet* szerint kell bemutatni.

A továbbiakban az alábbiakat kell bemutatni:

1. Az előirányzathoz finanszírozott programok, feladatok bemutatása, jogszabályi alap, esetleges előzmény vagy jogelőd.
2. Az elosztási mód(ok) ismertetése.
3. A teljesített feladatok szakmai és gazdasági értékelése.
4. A bevétel alakulása, a bevételi többlet/lemaradás indokolásával.
5. A bevételi forrás megjelölése (származása), jogszabályi alapja.
6. A 2012. évi maradványok nagysága, összetétele, keletkezésének okai.

d. Számszaki levezetés

A 2012. évi előirányzatok és teljesítésük alakulása a *I/2G., I/2H. és I/2K.* mellékletek* szerint

- a fejezet egészére vonatkozóan, majd
- címenként/alcímenként/intézményenként és a fejezeti kezelésű előirányzatoknál is, az adott cím/alcím/intézmény és fejezeti kezelésű előirányzat részletes indokolásánál.

A módosításokat nem hatáskörönként kell bemutatni (azt a 23. űrlap tartalmazza), hanem jogcímenként, a forrás megjelölésével (átvett pénzeszköz, maradvány, rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzat, stb.)

* Az *I/2K.* melléklet nem része a fejezeti szöveges indokolásnak, az általános indokolás elkészítéséhez szükséges.

A fejezeti szöveges indokolást legkésőbb **május 10-éig** kell elektronikus formában beküldeni az NGM illetékes főosztályának, majd egyeztetés után 2 nyomtatott példányban **aláírva** – és elektronikus formában is – a főosztályhoz eljuttatni **május 21-éig**.

A **fejezeti indokolás** számszaki anyaga a bevezetőben foglaltak és az alábbi tudni- és tennivalók alapján készül el.

A költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok elemi beszámolóiból a zárszámadás számára szükséges információkat – az elemi beszámolók kigyűjtésével és összesítésével – az NGM a következők figyelembevételével állítja elő:

- a kiadások, bevételek és támogatások adminisztratív és közgazdasági osztályozás szerinti részletezése a 2012. évi költségvetés fejezeti indokolásában bemutatott táblázatokhoz

hasonló tartalommal készül el;

- a fejezeti indokolási táblázatokban a *I/1. melléklet* szerinti oszlopoknak megfelelően szerepelnek az adatok a KAR-ban;
- Az NGM címrendi és elnevezési eltéréseket kimutató táblázatot bocsát rendelkezésre. A 2012. évi, január elsején hatályos költségvetési törvény és a 2012. évi zárszámadási törvényjavaslat közötti címrendi eltéréseket indokolni kell, az év közben felvett új előirányzatok címen belüli elhelyezéséről – amennyiben annak korábban az NGM-mel és a Kincstárral való egyeztetése nem történt volna meg – a jellegnek megfelelően kell gondoskodni;
- a kiadások, bevételek, támogatások és előirányzat-maradványok felhasználások részletes előirányzatainak hatáskörök szerinti módosításáról szóló adatokat az NGM az elemi beszámoló „23. A költségvetési előirányzatok egyeztetése” űrlapjának adatai alapján állítja elő. (A fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében ezen adatokat kell a fejezeteknek kitölteniük, mivel az ezzel kapcsolatos részletezés az elemi beszámoló adataiból nem állítható elő.)

A KAR-ban a fejezetek a fejezeti indokoláshoz tartozó adatokat **április 26.** és **május 10.** között folyamatosan ellenőrizhetik és módosíthatják, a jogosultak zárolhatják azokat.

e. Előirányzat-maradvány elszámolás

A fejezetnek az előirányzat-maradvány elszámolását a már korábban kiküldésre került *I/2A-I/2F. mellékletekben* foglaltak szerint kellett elkészítenie és **március 25-ig** az NGM illetékes főosztályára megküldenie.

f. A fejezetek letéti számlái

A fejezetek és a központi költségvetési szervek által kezelt valamennyi letéti számla állományáról és 2012. évi pénzforgalmáról letéti bankszámlánként az éves elemi beszámoló 27. űrlapjának adatait az KINCSINFO az NGM KÖF rendelkezésére bocsátja. Ehhez kapcsolódóan **május 10-éig** rövid szöveges indokolást (*I/5. melléklet*) kell készíteni a fejezeti és intézményi letéti számlák rendeltetéséről és évközi pénzforgalmáról.

g. Európai uniós költségvetési kapcsolatok

A fejezeteknek be kell számolni

- a 2012. évi, részben uniós forrásokból finanszírozott programok, projektek előirányzatainak teljesüléséről, illetve
- az uniós forrást tartalmazó kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról.

1. Az általános indoklás ebben az évben is tartalmazni fogja az európai uniós támogatások pénzforgalmi adatait összefoglaló táblákat. Ezeket – az *I/3/A. mellékletet* kivéve – az NGM EU Költségvetési Kapcsolatok Főosztálya (a továbbiakban: EUKKF) a fejezeti indoklás tábláiból fogja előállítani.

Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatásokról az *I/3/A. melléklet* kitöltésével kell adatszolgáltatást teljesíteni az NGM EUKKF-nek.

Minden érintett fejezeteknek szövegesen értékelnie kell az uniós forrást tartalmazó előirányzatok felhasználását, különös tekintettel azon előirányzatokra, ahol jelentős eltérés mutatkozik az előirányzat összege és a tényleges felhasználás nagysága között. Ennek megfelelően részletesen ki kell térni azokra az esetekre, ahol a teljesítés forráshiány miatt hiúsult meg, vagy egyéb akadályozó tényezők (pl. a szerződések jóváhagyása lelassult, stb.)

léptek közbe. Az így teljesen vagy részben elmaradt programok pénzbeli átütemezéséről is szükséges számot adnia a fejezetnek. Emellett külön indoklás szükséges arról, ha a kiadáson belül az uniós forrás aránya bármilyen okból eltér az elvi – az Európai Bizottsággal kötött pénzügyi megállapodásokban szereplő – aránytól. (Például azért, mert korábban hazai forrásból megelőlegezett uniós bevétel került elszámolásra, vagy a program hazai társfinanszírozási része más törvényi címrendi helyen, esetleg elkülönített alapnál jelenik meg, illetve szabálytalanságból fakadó visszafizetés történt egy projekt számára, vagy egy korábbi évben kiküldött időközi forráslehívás elszámolása történt meg a vizsgált évben.)

Tekintettel arra, hogy egyes Kohéziós Alapból megvalósuló projektek uniós forrásra vonatkozó elszámolhatóságának határideje – a hosszabbításokat jóváhagyó európai bizottsági döntésnek köszönhetően – 2012. december 31-ével zárult, indokolt ezen projekteket is elemezni abból a szempontból, hogy a teljes projekt költséghez képest mennyi a felhasznált uniós és hazai támogatás.

A fejezetnek be kell számolnia arról, hogy a költségvetési törvény felhatalmazása alapján került-e sor előirányzat átcsoportosításra, előirányzat-túllépésre, illetve új előirányzat megnyitására, és ha igen, akkor mely paragrafus mely pontja alapján, mely program érdekében és mekkora összegben.

A fejezeteknek a kitöltött táblázatokat, illetve a szöveges indoklásokat **április 25-éig** kell írásban és elektronikus formában kell eljuttatni az NGM EUKKF-nek.

2. Az érintett fejezeteknek a Nemzeti Stratégia Referencia Keret operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalások és a kifizetések alakulásáról az *I/3/B. melléklet*, az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok és a kifizetések alakulásáról az *I/3/C. melléklet*, az Európai Halászati Alapból finanszírozott programok, projektek kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak és a kifizetések alakulásáról az *I/3/D. melléklet*, a Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok és a kifizetések alakulásáról az *I/3/E. melléklet*, a Svájci-Magyar Együttműködési Program forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok és a kifizetések alakulásáról az *I/3/F. melléklet* kitöltésével, valamint a táblázatokhoz kapcsolódó szöveges indoklással szintén **április 25-éig** kell adatszolgáltatást teljesíteni az NGM EUKKF-nek.

(Az uniós programok kötelezettségvállalási keret-előirányzata és azok teljesülése című melléklet a törvényjavaslat részét képezi, a programonként bemutatott kötelezettségvállalási keret-előirányzatok és kifizetések adatai pedig az általános indoklás részeként jelennek meg.)

h. Egyéb

– A fejezeti indoklásokban számot kell adni az állam részesedésekben testet öltő vállalkozói vagyónak alakulásáról. A fejezetnek – a tulajdonos intézmények bevonásával – el kell készíteniük az *I/4. „A részesedések és részesedések utáni osztalékok alakulása” mellékletet*. A kitöltött *I/4. mellékletet április 25-éig* kérjük megküldeni az NGM KÖF-nek.

II. Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alapján az egyes alapokról szóló törvényben meghatározott kezelőnek a költségvetési évről december 31-ei fordulónappal el kell készítenie az alapok éves beszámolóját. A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a Rendelet 9. §-ában meghatározott alapelveket kell érvényesíteni.

A költségvetési beszámoló részei:

Az űrlapok kitöltéséhez az államháztartás szervezetei 2012. évi éves elemi költségvetési beszámoló összeállítására szolgáló módszertani útmutatóban (a továbbiakban: Útmutató) foglaltak az irányadók.

Az alapok 2012. évi beszámolójához az E/ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAP KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ garnitúrát kell alkalmazni, melynek a részei:

1.) könyvviteli mérleg (01. űrlap),

2.) pénzforgalmi kimutatás (a közgazdasági táblák (14., 15. űrlapok); a bevételek és a kiadások felhasználása jogcímenkénti táblák (18., 19., 20., 28., 40., 73. űrlapok), előirányzatmaradvány alakulása (42. űrlap), valamint az alapok kiadásai tevékenységenként (71. űrlap).

A 42. űrlap kitöltéséhez szintén az Útmutató nyújt tájékoztatást. Az abban leírtak alapvetően az intézmények egyensúlyos tervezési kötelezettségéhez igazodnak. Az elkülönített állami pénzalapok tekintetében azonban a kiadási előirányzati főösszeg eltérhet a bevételi előirányzati főösszegtől. Így az Útmutató előírásait az alapokra vonatkozó specialitások figyelembevételével kell követni.

Amennyiben a költségvetési kiadási és a költségvetési bevételi előirányzat nincs egyensúlyba tervezve, a különbözet elszámolására a 42. űrlapon a következő eljárást kell alkalmazni:

- hiány esetén: a 42. űrlap 4. oszlop 12. sorába a negatív egyenleget bevételi előirányzatként kell kimutatni (illetve azt a könyvvitelben elszámolni „Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele” (981) pénzforgalom nélküli bevételként),
- többlet esetén: a 42. űrlap 4. oszlop 01. sorába a pozitív egyenleget kiadási előirányzatként kell kimutatni (illetve azt a könyvvitelben elszámolni tartalék (592) előirányzatként).

Amennyiben év közben az alap felett rendelkező maradvány-igénybevételt engedélyezett, és a 2012. évi teljesítésnél a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások különbözetekén többlet adódik, vagy hiány keletkezik, úgy a következő eljárást kell alkalmazni:

- a 42. űrlapon az Útmutatóban leírtakat kell követni,
- a bevételek és kiadások címenként űrlapon pedig a maradvány-igénybevételt a költségvetési bevételek sort követően pénzforgalom nélküli bevételként kell a módosított előirányzat oszlopban szerepeltetni, de teljesítésként – mivel nincs pénzmozgás – nem kell kimutatni. A maradvány-igénybevétel összegét – külön soron – elszámolás technikailag kell megadni. A bevételek és kiadások címenként űrlap „összes bevétel elszámolás-technikai kimutatása” sorának összege megegyezik a 42. űrlap 4. oszlop 21. sorának összegével.

3.) kiegészítő melléklet:

- pénzforgalom egyeztetése (24. űrlap),
- a befektetett eszközök (kivéve befektetett pénzügyi eszközök) állományának alakulása (38. űrlap),
- az eszközök értékvesztésének alakulása (57. űrlap),
- követelések állományának alakulása (58. űrlap), kötelezettségek állományának alakulása (59. űrlap),
- az eszközök érték helyesbítésének alakulása (60. űrlap),

- kutatás-fejlesztés kiadásai és egyes bevételei társadalmi-gazdasági célok szerint (70. űrlap),
- az alapok kötelezettségvállalásának alakulása (79. űrlap).

A 79. „Az alapok kötelezettségvállalásának alakulása” megnevezésű űrlapot – a Rendelet 44. § (8) bekezdése alapján – az alábbiak figyelembevételével kell kitölteni:

- Az űrlapot alaponként, a soroknál az alap éves kiadási előirányzatai jogcímeinek struktúrájában, illetve az alapkezeléssel kapcsolatos kiadásoknál a közgazdasági tartalomnak megfelelő felhalmozási és működési célú átadások megadásával kell kitölteni. Figyelembe kell venni a Rendelet 9. mellékletének 15. pontjában foglaltakat, amely szerint: „Az elkülönített állami pénzalapoknak a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló főkönyvi számláit az adott évi elemi költségvetésének kiadási jogcímei szerinti tagolásban kell vezetnie, összhangban a 44. § (8) bekezdés elkülönített állami pénzalapokra vonatkozó rendelkezésével. A kötelezettségvállalások technikai átvezetési számlák vezetésének célja az év eleji nyitó és az év végi zárlati tételek világos, áttekinthető kimutatása.”
- Az 79. űrlap 02-17. oszlopai megegyeznek a 75. „intézményi előirányzatok kötelezettségvállalásának alakulása” megnevezésű űrlap oszlopaival. Így az oszlopok tartalmára az Útmutató 75. űrlapjánál leírtak nyújtanak útmutatást.

4.) A beszámolóhoz statisztikai adatgyűjtés, tájékoztatás céljából – 2013. május 15-ig – a KAR-on keresztül ki kell tölteni a 2012. évi költségvetés végrehajtása fejezeti indokolások tábláit (*I/1. melléklet*).

5.) A számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást is mellékelni kell. A szöveges indokolásnak a bevételek és a kiadások alakulására egyaránt ki kell terjednie. (Az előzetes beszámolóhoz is mellékelni kell az előzetes szöveges indokolást)

A szöveges indokoláshoz csatolni kell a kitöltött 82. űrlapot. A kincstári költségvetési beszámoló és az elemi beszámoló közötti eltérés esetén – az Avr. 159. § (3) bekezdése alapján – az elemi beszámolóban a saját könyvvizetésnek megfelelő adatokat kell szerepeltetni, s az eltérést a indokolásban tételesen rögzíteni kell.

A költségvetési beszámoló aláírása és továbbítása:

Az alapok éves beszámolóját – a rendelet 13. § (6) bekezdése alapján – az alap gazdálkodásának irányítását ellátó miniszternek, az alapot kezelő szerv vezetőjének és a beszámoló elkészítéséért felelős kijelölt személynek kell aláírnia, továbbá fel kell tüntetni a beszámoló elkészítéséért felelős személy regisztrációs számát vagy könyvvizsgálói kamarai tagszámát, továbbá az aláírásra jogosult személyek külön-külön rögzítik az aláírás helyét és keltezését.

Az összeállított ún. előzetes éves költségvetési beszámolót – a rendelet 10. § (10) bekezdése alapján – **április 30-áig** egy példányban kinyomtatva és elektronikus formában is, a végleges éves elemi költségvetési **május 31-éig** kell három példányban kinyomtatva, valamint elektronikus formában is az NGM KÖF részére a kiio@ngm.gov.hu címre megküldeni. Továbbá a beszámolót a rendelet 45/A. § (3) bekezdése alapján meg kell küldeni a Kincstár és az Állami Számvevőszék részére is.

Az államháztartásról szóló törvény 114. § (5) bekezdése 2012. X. 15-ével hatályon kívül helyezte a költségvetési beszámoló könyvvizsgálói ellenőrzésére vonatkozó szakaszát. A még hatályos szerződések alapján elvégzett 2012. évi beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentések egy példányát – tájékoztatási célból – az alapkezelők mellékeljék a beszámolóhoz.

III. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása

Az ONYF és az OEP a nyugdíjpolitikáért felelős miniszter, valamint az egészségpolitikáért felelős miniszter közreműködésével elkészítik alaponként a kezelésükben lévő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási javaslatot, és továbbítják azt az NGM a Nyugdíjbiztosítási Főosztálya (a továbbiakban: NYF), illetve az Egészségügyi és Szociális Főosztálya (a továbbiakban: ESZF) részére.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak zárszámadási javaslatát és annak valamennyi mellékletét az államháztartás számviteli rendje alapján elkészített elemi költségvetési beszámolókkal adataival egyezően kell összeállítani.

A zárszámadási törvényjavaslatban be kell mutatni az Alapok működési költségvetésének előirányzat-maradványát.

A társadalombiztosítási pénzügyi alapjainak kezelői a saját és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek éves „**A**” **Intézményi éves elemi költségvetési beszámolóját április 30-ig** készítik el és küldik meg a AFF-nak, illetve az NGM ESZF, NYF részére. A „**D**” **Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak ellátási éves elemi költségvetési beszámolóját április 30-ig** készítik el és küldik meg az NGM NYF, illetve ESZF részére. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált, éves „**G**” **Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált éves költségvetési beszámolóját alaponként és „H” Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált éves költségvetési beszámolóját május 31-ig** küldik meg az NGM ESZF, illetve NYF, a Kincstár és az Állami Számvevőszék részére.

Az elemi költségvetési beszámolókat és a kincstári költségvetési beszámolókat egyeztetésére, az eltérések indokolására vonatkozó adatokat **az alapok kezelői május 10-éig** küldik meg az NGM NYF, illetve ESZF részére.

A témafelelősök a megküldött dokumentumokat az alapok kezelőivel egyeztetik. Az egyeztetéseknek **május 15-éig** le kell zárulnia.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai zárszámadási törvényjavaslatát az *I/1. melléklet* oszlopainak megfelelő rendszerben kell elkészíteni.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai zárszámadásának indokolását részletes, a költségvetési folyamatokat teljes mélységükben tükröző elemzések alapján kell kidolgozni.

A zárszámadási törvényjavaslat általános indokolásában be kell mutatni a költségvetési előirányzatok és teljesülésük alakulását. Az indokolásban előirányzat-módosítási jogkörök (*I/1. melléklet*) szerint is be kell mutatni a számszaki változásokat.

Az államháztartás összefoglaló és alrendszerenkénti mérlegének elkészítéséhez a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak mérlegét funkcionális és közgazdasági osztályozásban is be kell mutatni, melyet az *I/1. melléklet* adataiból az NGM állít elő.

Az *I/1. melléklet* (fejezeti indokolás) a fejezetek által elérhető keretprogrammal (KAR) tölthető ki. A keretprogramot, illetve a hozzáférést az NGM KÖF biztosítja az Alapok kezelői részére.

A zárszámadásban az adatokat millió forintban, egy tizedes pontossággal kell szerepeltetni.

A zárszámadási törvényjavaslat

A normaszövegnek tartalmaznia kell:

- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai bevételi és kiadási főösszegének meghatározását,

- az Ny. Alap költségvetésének végrehajtását ismertető szakaszokat,
- az E. Alap költségvetésének végrehajtását ismertető szakaszokat,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének, ezen belül az Alapok működésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket,
- a záró rendelkezéseket.

A zárszámadási törvényjavaslat részét képező mellékletek a következők:

- az LXXI. Nyugdíjbiztosítási Alap 2012. költségvetésének teljesítése (az NGM állítja elő az I/1. melléklet adatai alapján)
- az LXXII. Egészségbiztosítási Alap 2012. évi költségvetésének teljesítése (az NGM állítja elő az I/1. melléklet adatai alapján)
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak mérlege (az NGM állítja elő az I/1. melléklet adatai alapján)

Az általános indokolás elkészítése:

Az adott Alap egészére vonatkozóan rövid, lényegre törő áttekintést kell adni a meghatározó nagyságrendű előirányzatok teljesítésének alakulásáról, a befolyásoló fontosabb tényezőkről. Be kell mutatni az Alap előirányzott egyenlegétől való eltérés rövid indokolását. Külön kell bemutatni a működési költségvetés fontosabb előirányzatainak teljesítését.

Az alaponként részletezett indokolás elkészítése:

Az általános ismertetésben – hasonlóan a fejezeti indokolásokhoz – röviden ki kell térni az Alapok, illetve a kezelői – jogszabályok által meghatározott feladataira és arra, hogy ezeket milyen konkrét célok elérésén keresztül sikerült megvalósítani. A költségvetési címek sorrendjét követve kell az előirányzatok teljesítését bemutatni, az előirányzat és a tényleges teljesítés eltéréseinek magyarázatával.

Ezt figyelembe véve mindkét Alap esetében elemző értékelést kell készíteni:

- a költségvetés peremfeltételeit képező szabályzórendszerek 2012. évi változásának hatásairól,
- a pénzforgalmi bevételi és kiadási főösszegek különbözeteként adódó egyenleg alakulásáról, az ezt előidéző tényezőkről,
- a bevételek, mindenekelőtt azok alapvető részét képező szociális hozzájárulási adó, járulékbevételek és hozzájárulások alakulásáról, az egyes előirányzatok és teljesítésük eltéréseinek indoklásával,
- a kiadások jogcímenkénti előirányzatainak teljesítéséről, részletezve az előirányzattól való eltérés esetében az eltérés okait,
- a 2012. évi méltányossági kifizetésekről,
- a működési költségvetés bevételeinek és kiadásainak alakulásáról,
- az Alapok eszköz és forrásmérlegéről, ezen belül kiemelten kell vizsgálni az Alapok vagyonának állományváltozását az állománynövekedés és csökkenés bemutatásával,
- a járulékadósság-állomány, értékvesztés, valamint az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon állományának alakulásáról,
- nem az alapból finanszírozott, de a társadalombiztosítás igazgatási szervei által folyósított ellátások kiadásairól, megtérítéséről, a juttatásokat jellemző naturáliákról (létszám, egy

főre jutó ellátás),

- a kincstári egységes számlához kapcsolódó megelőlegezési számla igénybevételének éves alakulásáról.

A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó indokolásban részletesen kell bemutatni:

- a nyugdíjkiadások előirányzatainak teljesítését, ezen belül a fő ellátáscsoportok kiadásainak alakulását,
- a méltányossági alapon megállapításra kerülő nyugellátásra és nyugdíjmelésre rendelkezésre álló összegek felhasználását (ezen belül a következő évi kiadásokra gyakorolt hatását), valamint az egyszeri segélyre kifizetett összegeket,
- a nyugdíjkiadások alakulásának tényezőit (emelések, automatizmusok),
- az érintett létszámok és ellátásszámok alakulását,
- a nyugdíjak reálértékének alakulását,
- a korengedményes nyugdíjbevételek és kiadások alakulását és ennek részeként a jogszabályok szerinti részletezettségben kell bemutatni az eddig keletkezett, és a még várható befizetési hiányt,
- a külön számlán kezelt visszaérkezett ellátások nagyságát, összetételét, az előző évhez viszonyított változását.

Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó indokolásban részletesen kell kitérni:

- a gyógyító-megelőző ellátáson belüli kiadási előirányzatok módosítására, az előirányzatok teljesítésére, a teljesítéseket befolyásoló tényezők részletes elemzésére, a finanszírozási rendszer működésének tapasztalataira, az egészségügyi bérrendezés végrehajtására,
- a gyógyszer támogatás jogcím-csoport egyes előirányzatainak teljesítésére,
- a gyógyszergyártók és forgalmazók befizetéseire,
- a gyógyászati segédeszköz támogatás, a gyógyfürdő szolgáltatás és az egyéb természetbeni ellátások előirányzatainak teljesítésére,
- a pénzbeli ellátások előirányzatainak teljesítésére, felhasználva az OEP statisztikai adatgyűjtéséből származó információkat,
- a közgyógyellátási rendszer működési tapasztalataira.

Mindkét Alap működési költségvetésének teljesítésére vonatkozó indokolást a központi költségvetési intézményekre vonatkozó szempontok alapján kell összeállítani:

Az értékelésekhez fel kell használni valamennyi rendelkezésre álló információs forrást (statisztikai, számviteli).

Az általános indokolást a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak eszköz-forrás mérlege egészíti ki.

A fejezeti indokolás elkészítése

Az alaponkénti fejezeti indokolást az alábbi sajátos társadalombiztosítási mellékletek egészítik ki:

Az Ny. Alap esetében:

- a Nyugdíjbiztosítási Alap 2012. évi költségvetésének teljesítése *(I/I. melléklettel)*

egyezően a *III/2A. melléklet* fejezeti indokláshoz),

- tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2012. évi alakulásáról (*III/2B.*),
- a 2011. évi előirányzatmaradvány-felhasználás az 1051-es szektorban (*III/2C.*),
- a 2012. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (*III/2D.*),
- az intézményi beruházások (*III/2E.*),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2012-ben (*III/2F.*),
- a NAV jelentése alapján az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (*III/2G.*).

Az E. Alap esetében:

- az Egészségbiztosítási Alap 2012. évi költségvetésének teljesítése (Az *I/1. melléklettel* egyezően a *III/2H. melléklet* fejezeti indokláshoz),
- a gyógyító-megelőző ellátás 2012. évi kiadási előirányzatainak teljesítése (*III/2I.*),
- a 2011. évi előirányzatmaradvány-felhasználás az 1051-es szektorban (*III/2J.*),
- a 2012. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (*III/2K.*),
- intézményi beruházások (*III/2L.*),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2012-ben (*III/2M.*),
- a NAV jelentése alapján az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (*III/2O.*),
- tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadékkiadásokról és rokkantsági, rehabilitációs ellátásokról (*III/2P.*).

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjaival kapcsolatos zárszámadási dokumentumok beküldésének, illetve egyeztetésének időpontjai a következők:

a központi költségvetésből finanszírozott, nem társadalombiztosítást terhelő ellátások elszámolásának elemző értékelésének elkészítése és átadása az NGM NYF, illetve ESZF és az illetékes fejezet részére	április 25.
a zárszámadási törvényjavaslat-tervezet, az általános és fejezeti szöveges indokolási rész tervezetének, valamint számszaki és szöveges melléletek elkészítése és beküldése	május 3.
a beküldött dokumentumok egyeztetése az Alapok kezelőivel, illetve a felügyeleti szervvel	május 15.
az adó- és járulékbevételek alakulása, a behajtási tevékenység, a hátralékok állományának, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelését tartalmazó NAV jelentés alaponkénti elkészítése és megküldése az NGM-nek és az alapok kezelőinek	május 15.
a fejezeti indokolás elkészítéséhez az egyeztetett adatok rögzítése (<i>I/1. melléklet</i>)	május 15.

az egyeztetések lefolytatása, ezt követően a zárszámadási dokumentumok benyújtása	május 31.
a zárszámadási dokumentumok véglegesítése	június 4.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2012. évi költségvetésének teljesítéséről szóló törvényjavaslat dokumentumait az NGM NYF, illetve ESZF részére 2-2 példányban és elektronikus formában is át kell adni, valamint a KAR-ban rögzített és ellenőrzött adatokat zárolni kell.

IV. A helyi önkormányzatok beszámolója

A helyi önkormányzatokról készítendő beszámoló a Magyar Államkincstár Megyei Igazgatóságai valamint a BM vonatkozó szakterülete egyeztetett adataira épül. Az adatok egyezőségét a Kincstár és a BM – a 2012. évi költségvetési törvény szerkezetéhez igazodó – adatszolgáltatás záradékolásával igazolja.

Ennek keretében az alábbi egyeztetéseket kell végrehajtani:

- A helyi önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások,
- a nettó finanszírozás keretében folyósított központosított előirányzatok,
- a nem nettó finanszírozású pályázati és nem pályázati rendszer keretében folyósított központosított előirányzatok,
- a színházi támogatások,
- a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása
 - = önkormányzati fejezeti tartalék,
 - = önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatása,
 - = a tartósan fizetésképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszterhes kamattámogatása, a pénzügyi gondnok díja,
- a vis maior támogatásra rendelkezésre bocsátott keret felhasználása,
- a helyi önkormányzatok fejlesztési célú kiegészítő támogatása,
- címzett- és cél támogatások,
- az adósságkonszolidáció 2012. évi eredményei,
- az egyéb támogatások egyeztetése.

Határidő: május 10.

A helyi önkormányzatok gazdálkodását átfogó részletes szöveges beszámoló felépítése – a kincstári beszámoló információs rendszer összesített adatbázisára épülve – a következő:

- önkormányzati feladatellátás általános elemzése – figyelemmel a megyei önkormányzatok 2012. január 1-jei konszolidációjára – az összehasonlítás alapját képező 2011. évi korrigált bázisra építve. Ennek keretében kerüljenek kimutatásra a helyi önkormányzatoktól átkerült intézményi kör összesített mérleg, pénzforgalmi és létszámadatai, valamint a 2012. évi elemzéshez, az összehasonlításra alkalmas – az átkerült intézményektől megtisztított – önkormányzati körre vonatkozó 2011. évi mérleg, pénzforgalmi és létszámadatok;
- bevételi források és kiadások alakulása, kiemelve az EU-ból származó bevételek

felhasználását;

- a pénzmaradványok változásának tartalma és okai;
- értékpapír- és hitelműveletek alakulása, a hitel-állomány változásának tartalma, ezzel összefüggésben kiemelten a kötvény állomány alakulása, okai;
- a vagyon alakulása.

A Magyar Államkincstár Megyei Igazgatóságainak megyei szervezeti egységei által küldött szöveges beszámoló határideje: április 25.

A helyi önkormányzatokra vonatkozó zárszámadási törvényjavaslat tervezet, az általános és fejezeti szöveges indokolási rész tervezetének, valamint a számszaki és a szöveges mellékletek elkészítése és beküldése: **május 17.**

A költségvetési törvény 76. §-a által létrehozott letéti számla

A 2012. évi költségvetési törvény 76 §-a által létrehozott – a megyei önkormányzatok és intézményeik tartozásállománya kezelésére hivatott – letéti számla pénzforgalmáról a Magyar Államkincstár adatszolgáltatása alapján az Önkormányzati Költségvetési Rendszerek Főosztálya beszámolót küld a KÖF részére **május 17.**

V. Beszámoló az állami vagyon és az államadósság kezeléséről, a finanszírozásról

Vagyonkezelés

A) Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) hatálya alá és a Magyar Fejlesztési Bankról szóló 2001. évi XX. törvény (MFB tv.) 3. § (5) bekezdése szerinti állami vagyon

A Vtv. és az MFB tv. hatálya alá tartozó vagyonnal való gazdálkodásról, továbbá a Vtv.-ben és a 2012. évi költségvetési törvényben szereplő, a rábízott vagyont érintő felhatalmazások 2012. évi teljesüléséről valamint az ESA'95 szerinti kormányzati szektor gazdálkodásának bemutatásához (a továbbiakban: statisztikai beszámoló) szükséges adatokról, illetve az infrastruktúrával kapcsolatos koncessziós bevételekről (távközlési és autópálya-koncesszió) a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni a Nemzetgazdasági Minisztérium Költségvetési Összefoglaló Főosztályának:

1. számszaki adatok

- a) a központi költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet előirányzatainak – a Kincstárral egyeztetett – teljesítési adatai (a szerencsejáték koncessziós díj és a Nemzeti Földalappal kapcsolatos tételek kivételével) a statisztikai beszámolóhoz szükséges részletezettséggel;
- b) az Áht. 73. § (1) bekezdése szerinti finanszírozási célú pénzügyi műveletek – a Kincstárral egyeztetett – teljesítési adatai a statisztikai beszámolóhoz szükséges részletezettséggel;
- c) a pénzforgalom nélküli tételek adatai;
- d) az MNV Zrt. letéti számláinak 2012. évi nyitó és záróállománya, valamint az évközi forgalom tartalmi értékelése (I/5. melléklet);

2. az általános indokolás

- a) a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) és a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (MFB Zrt.) rábízott vagyonával gazdálkodás 2012. évi folyamatainak elemzése:
- az állami tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi döntések elemzése: osztalékpolitika, az osztalékelvonások és visszahagyások indokolásával, tőkeemelések, támogatások és tulajdonosi kölcsönök nyújtása;
 - társasági részesedések vásárlásának és az állami vagyongyarapítással elérni kívánt cél bemutatása;
 - társasági részesedések értékesítésének eredményei;
 - az ingatlanértékesítés és ingatlanhasznosítás tendenciái, az állami ingatlanállományra fordított összegek típusai, indokoltsága;
 - költségvetési szervek elhelyezésével kapcsolatos 2012. évi tevékenység bemutatása;
 - állami tulajdonú műemlékekkel kapcsolatos tevékenység;
 - környezetvédelmi projektek eredményei;
 - az államot a korábbi privatizációk kapcsán terhelő kifizetések tendenciái.
3. a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bemutatása, ezen belül különösen tulajdonosi kölcsönök felsorolása, indokoltsága feltüntetve az alábbiakat:
- a kölcsön összege, futamideje, kamatozása;
 - a kölcsön feltételei, biztosítékai;
 - a kölcsön célja;
 - a visszatérülés valószínűsége.
4. a Vtv. 36. § (2) bekezdése szerint ingyenesen átruházott vagyonelemek felsorolása a vagyonérték és az ingyenes átadás indokának bemutatásával (külön kiemelve a 36. § (4) bekezdése szerinti vagyonelemeket)
5. a fejezeti indoklásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:
- az értékesített ingatlanok megnevezését, méretét, jellegét, az ingatlan korábbi vagyonkezelőjét, az értékesítés indokát, az értékesítés bevételeit, az egy négyzetméterre eső árat, az értékesítés módját, az értékesítés kapcsán felmerült költségeket (500 millió forint értékesítési bevétel felett tételesen, az alatt összevontan, illetve, ha ezen belül lehetséges csoportok képzése, eszerinti bontásban);
 - az osztalékelvonásokat tételesen;
 - a bérleti, vagyonkezelői díjaknál kiemelve a nagyobb befizetőket vagy befizetői csoportokat;
 - az ingatlanvásárlások és beruházások indokait, céljait;
 - az ingatlan üzemeltetési, fenntartási kiadások főbb típusait;
 - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott támogatás összegét, a támogatás felhasználási célját (társaságonként);
 - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott tőkeemelés összegét, indokát, annak várható megtérülését (társaságonként);

- társasági részesedések vásárlására fordított összegeket, indokát (társaságonként);
- az államot a korábbi értékesítésekkel összefüggésben terhelő kifizetések típusait, kiváltó okait;
- az MNV Zrt. részére nyújtott működési támogatás főbb felhasználási jogcímeit;
- a tanácsadói jellegű kifizetések főbb típusait, a tanácsadók alkalmazásának indokait.

6. Az érintett vagyoni körbe tartozó vagyonelemekkel kapcsolatos adatok állományi adatai:

- Az MNV Zrt. és az MFB Zrt. részére előírt beszámolási kötelezettség szerinti 2012. évi vagyommérleg,
- Az állami tulajdonú társaságok eredményeinek 2011. évi tény, 2012. évi előzetes és 2013. évi terv adatai mind az MNV Zrt., mind az MFB Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló, mind a vagyonelembe adott társaságok esetén (feltüntetve a tulajdoni hányad mértékét is).

B) a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény hatálya alá tartozó vagyon

A Nemzeti Földalapba (NFA) tartozó vagyonnal való gazdálkodás 2012. évi folyamatainak bemutatásáról és elemzéséről a Vidékfejlesztési Minisztérium készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni a Nemzetgazdasági Minisztérium Költségvetési Összefoglaló Főosztályának:

1. az általános indokolás

- az NFA-ba tartozó vagyonnal való gazdálkodás eredményeinek, a törvényben meghatározott célok teljesülésének bemutatása;
- az NFA-ba tartozó ingatlanok értékesítésének hasznosításának 2012. évi tendenciái;
- az NFA-ba tartozó vagyon állományváltozását befolyásoló tényezők bemutatása;
- az életjáradéki programok és azok költségvetési hatásának bemutatása.

2. a fejezeti indoklásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:

- a termőföld értékesítés és a haszonbérleti jogok értékesítésének bevételeit, az értékesített vagyonelemek mennyiségét és átlagos területarányos összegét;
- a bérleti, haszonbérleti, díjknál kiemelve a nagyobb befizetőket vagy befizetői csoportokat, a díjak átlagos területarányos összegét;
- a termőföldért fizetett életjáradékok átlagos mértékét, a megállapítás módját;
- a termőföldekkel kapcsolatos jogi és nyilvántartási problémákat és ezek rendezését;
- az NFA-ba tartozó vagyon értékesítésével és kezelésével kapcsolatos egyéb kiadások típusait, indokoltságát.

3. A Nemzeti Földalap kapcsán előírt beszámolási kötelezettség szerinti 2012. évi vagyommérleg.

A fentebb jelzett beszámolókat az NFM-nek és a VM-nek legkésőbb **május 10-éig** kell megküldenie elektronikus és hivatalos formában is.

Adósságkezelés, finanszírozás

- Az általános indoklás elkészítéséhez az ÁKK Zrt-nek a központi kormányzat finanszírozását, a központi költségvetés adósság-kezelési műveleteit, az ezekből eredő

költségvetési kiadásokat és bevételeket, az adósságállományt és a KESZ állományát, az állampapírpiac alakulását kell bemutatni (szöveges elemzés és tájékoztató táblák formájában is).

- A központi költségvetés XLI. fejezete fejezeti indoklásának összeállításához az ÁKK Zrt-nek el kell készítenie a kamatbevételek és kamatkidások, valamint az egyéb adósságszolgálati kiadások 2012. évi alakulásának elemzését.

A részanyagokat az ÁKK Zrt-nek

- az általános indoklás esetében **május 10-éig**
- a fejezeti indoklás esetében **május 15-éig**

kell megküldenie (hivatalos és elektronikus úton egyaránt) az NGM KÖF-nek.

VI. A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai

Az NGM összeállítja az ESA'95 szerinti kormányzati szektor gazdálkodásának bemutatását, amelyről nemcsak az Országgyűlés részére kell tájékoztatást adni, hanem számos nemzetközi fórum is ennek alapján ítéli meg a magyar költségvetés-politika eredményeit. Ezért szükséges a (közvetlen vagy közvetetten) állami tulajdonú társaságok és szervezetek részletes beszámolóinak, adatszerűen részletezett költségvetési kapcsolatainak eljuttatása az NGM KÖF részére. E beszámolók nem képezik ugyan közvetlenül részét az Országgyűlés részére készülő tájékoztató köteteknek, de nélkülözhetetlen részei a fentebb ismertett komplex elszámolásnak.

Az adósságállomány alakulását valamennyi társaságnak instrumentum, lejárat, forint/deviza bontásban nemcsak a 2012. év végi állapotra, hanem a 2013. évi tervezett és várható állapotra vonatkozóan be kell mutatni a **VI/1. számú melléklet** szerint. A beszámolók eljuttatásának határideje az NGM részére: **június 3.**

Az egyes társaságokra vonatkozó feladatok:

- A Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. (a továbbiakban NIF Zrt.) beszámolójában az autópálya-építés és vasúti infrastruktúra fejlesztés beruházásaira, a kész és a befejezetlen állomány alakulására, a kifizetések összetevőire (tervezés, kisajátítás, építés-szerelési számlák, előlegek, illetve működési költségek, kamatköltségek), a bevételek összetevőire (alapítótól, költségvetéstől), továbbá a finanszírozás alakulására (felvétel, törlesztés, nyitó- és záróállomány, összetétel hitelező és lejárat szerint) kell kitérni. Be kell mutatni tételesen, hogy az egyes költségvetési források költségvetési törvényi soronként (fejezet/cím/alcím) a beszámoló mely tételeiben milyen összeggel szerepelnek (működési támogatás, adósságvállalás, uniós és nem uniós fejlesztések fedezete, ideértve azon kifizetések fedezetét is, amikor közvetlenül a kivitelezői számlák kiegyenlítése történik meg a kincstárból). Az éves beruházás statisztikai jelentésben foglaltak és a beszámolóadatok összhangját is tételes levezetésben kell illusztrálni. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A NIF Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. (a továbbiakban: MÁV-Start Zrt.) költségeinek finanszírozásában az állami vasúttársaság szervezeti átalakítását követően az állami forrás dominánssá vált, ezért – részvénytársasági formája ellenére – az uniós statisztikai elszámolásokban a kormányzati szektor részér képezi. A MÁV-Start Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának

- megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket, mely költségvetési törvényi sorokból (fejezet/cím/alcím) és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság beruházásait, felújításait, valamint adósságállományát a VI/1. sz. melléklet szerint. A MÁV-Start Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) saját működéséhez és saját vagyonához kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből. Be kell továbbá mutatni a társaság beruházásait, felújításait, valamint adósságállományát a VI/1. sz. melléklet szerint. Az MNV Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
 - Az Államadósság Kezelő Központ Zrt. (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság beruházásait, felújításait, valamint adósságállományát. Az ÁKK Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.
 - A Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft. (a továbbiakban: NFI Kft.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az NFI Kft.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
 - A Nemzeti Színház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: Nemzeti Színház Nonprofit Zrt.) az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2009 márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2007. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének

finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A Nemzeti Színház Nonprofit Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A Nemzeti Színház Nonprofit Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

- A Művészetek Palotája Kulturális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. (a továbbiakban: MÜPA Kft.) az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2010 márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2008. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy az NGM rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a MÜPA Kft. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az MÜPA Kft.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- A Magyar Turizmus Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A Magyar Turizmus Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- Az Állami Autópálya Kezelő Zrt. (a továbbiakban: ÁAK Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket, mely költségvetési törvényi sorokból (fejezet/cím/alcím) és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból,

- illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság által kezelt úthálózaton végzett beruházási és felújítási munkákat és teljesítményértékét, továbbá a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az ÁAK Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- A BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt. (a továbbiakban: BMSK Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A BMSK Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
 - A Regionális Fejlesztési Holding Zrt. az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2009 márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2007. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A Regionális Fejlesztési Holding Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A Regionális Fejlesztési Holding Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
 - A Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: Nitrokémia Zrt.) az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2009 márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2007. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A Nitrokémia Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A Nitrokémia Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

- A Nyírségi Vízgazdálkodási Társulat a statisztikai kormányzati szektor része, mivel a törvényen alapuló gazdálkodó szervezet tevékenységének finanszírozásában meghatározó az állami forrás. A szervezet működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket az éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást és kiegészítő mellékletet kell készíteni. Az adatszolgáltatással szemben követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társulat adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- Az MTI Magyar Távirati Iroda Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: MTI Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az MTI Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.
- A Magyar Televízió Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: MTV Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az MTV Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.
- A Magyar Rádió Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: MR Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az MR Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.
- A Duna Televízió Nonprofit Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet

- és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A Duna Televízió Nonprofit Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.
- A Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság, a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa, a Közzolgálati Közalapítvány valamint az Egyetememes Elektronikus Hírközlési Támogatási Kassa tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy az NGM a rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a szervezetek működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezetek éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a szervezetek adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A szervezetek működéséről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a szervezetek vezetőinek a feladata.
 - A Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap (a továbbiakban: MTVA) tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. Az MTVA működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezet éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a szervezet adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A MTVA-ról szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a szervezet vezetőjének a feladata.
 - A Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap (a továbbiakban: NyRAA) tevékenységének finanszírozásában meghatározó az állami forrás. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy az NGM a rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a NyRAA működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezet éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, valamint a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a szervezet adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az alapról szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása az Államadósság Kezelő Központ Zrt. feladata.

- A Nemzeti Eszközkezelő Zrt. (a továbbiakban: NET), kizárólagos az állami tulajdonú gazdasági társaság, költségeinek finanszírozásában meghatározó a költségvetési forrás. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy az NGM a rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a NET működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A NET működéséről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

C.
A ZÁRSZÁMADÁSI TÖRVÉNYJAVASLATTAL KAPCSOLATOS
ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK:

Internetes elérhetőség: <http://www.kormany.hu/hu/nemzetgazdasagi-miniszterium>

A Nemzetgazdasági Minisztérium postacíme: 1051 Budapest, József nádor tér 2-4.

Költségvetési Összefoglaló Főosztály: 795-1560

Költségvetési mérlegrendszerek osztály (KIIO):

telefon: 795-1456

FAX: 795-0718

e-mail: kiio@ngm.gov.hu

Kérjük, hogy az elektronikusan beküldött dokumentumokat a KIIO címére küldjék meg, az NGM-en belüli információáramlásról a KIIO gondoskodik.

D.
MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

A kitöltendő mellékleteket papíron és elektronikus formátumban is kérjük beküldeni.

A mellékletek EXCEL és WORD formátumban érhetőek el. Az *I/1. melléklet* a KAR-on keresztül tölthető ki.

I. A központi költségvetés mellékletei

- I/1. A központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai bevételeinek és kiadásainak előirányzata, módosítása és teljesítése
- I/2. Intézményi címenkénti indokolás táblázata az előirányzatokról és azok levezetéséről
 - I/2A. A 2012. évi alaptevékenység előirányzat-maradványának elszámolása
 - I/2B. 2012. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványok alakulása
 - I/2C. 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat maradványok alakulása
 - I/2D. Kimutatás a személyi juttatások előirányzatának maradványáról
 - I/2E. A 2012. évi előirányzat maradványok átcsoportosítása
 - I/2F. A 2012. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradványok
 - I/2G. Előirányzatok teljesítésének levezetése
 - I/2H. Előirányzat-módosítások levezetése
 - I/2I. Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezettenként
 - I/2J. Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként
 - I/2K. A 2012. évi bevételek alakulása címenként, alcímenként (fejezeti kezelésű előirányzatok esetén jogcímenként)
- I/3. Az EU költségvetési kapcsolatok
 - I/3/A. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások és az ahhoz nyújtott nemzeti kiegészítés alakulása
 - I/3/B. A Nemzeti Stratégia Referencia Keret operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalások, és a pénzügyi teljesülés alakulása
 - I/3/C. Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok, és a pénzügyi teljesülés alakulása
 - I/3/D. Halászati Operatív Program intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok, és a pénzügyi teljesülés alakulása
 - I/3/E. A Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok, és a pénzügyi teljesülés alakulása
 - I/3/F. A Svájci-Magyar Együttműködési Program forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok, és a pénzügyi teljesülés alakulása

Kitöltési útmutatók

- I/4. A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása
Kitöltési útmutatóval
- I/5. A letéti számlák állománya és pénzforgalma (szöveges értékelés címenként, azonos rendeltetésű letéti számlánként összevontan)

II. Elkülönített állami pénzalap költségvetési beszámolójának mellékletei:

II/1. Az elkülönített állami pénzalapok beszámolójának indokolása.

Az éves költségvetési beszámoló űrlapjai és a kitöltésüket segítő tájékoztató letölthető a www.kormany.hu oldalról (Nemzetgazdasági Minisztérium / Államháztartásért Felelős Államtitkárság / Költségvetési beszámoló / A 2012. évi éves elemi költségvetési beszámoló).

E) Elkülönített állami pénzalapok éves költségvetési beszámolója honlapról.

(<http://www.kormany.hu/hu/nemzetgazdasagi-miniszterium/allamhaztartasert-felelos-allamtitkarsag/hirek/2012-evi-eves-elemi-koltsegvetesi-beszamolo>)

II/ 01. Könyvviteli mérleg

- 14. Elkülönített állami pénzalap kiadásai közgazdasági osztályozás szerint
- 15. Elkülönített állami pénzalap bevételei közgazdasági osztályozás szerint
- 18. A Nemzeti Foglalkoztatási Alap bevételei és kiadásai jogcímenként
- 19. A Központi Nukleáris Pénzügyi Alap bevételei és kiadásai jogcímenként
- 20. A Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap bevételei és kiadásai jogcímenként
- 24. Pénzforgalom egyeztetése
- 28. A Kutatási és Technológiai Innovációs Alap bevételei és kiadásai jogcímenként
- 38. A befektetett eszközök (kivéve befektetett pénzügyi eszközök) állományának alakulása
- 40. A Bethlen Gábor Alap bevételei és kiadásai jogcímenként
- 42. Előirányzat-maradvány alakulása
- 57. Az eszközök értékvesztésének alakulása
- 58. Követelések állományának alakulása
- 59. Kötelezettségek állományának alakulása
- 60. Az eszközök értékhelyesbítésének alakulása
- 70. Kutatás-fejlesztés kiadásai és egyes bevételei társadalmi-gazdasági célok szerint
- 71. Alapok kiadásai tevékenységenként
- 73. A Nemzeti Kulturális Alap bevételei és kiadásai jogcímenként
- 79. A kötelezettségvállalások alakulása (alaponként)

A zárszámadási törvényjavaslathoz statisztikai adatgyűjtés, közgazdasági és funkcionális osztályozás elkészítése céljából ki kell tölteni a 2012. évi költségvetés végrehajtása fejezeti indokolások tábláit a KAR-ban (I/1. melléklet).

III. A társadalombiztosítási alapok mellékletei

- III/1A. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak 2012. évi mérlege (NGM KÖF állítja elő)
- III/1B. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak 2012. évi eszköz-forrás mérlege
- III/1.C. Az Egészségbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2012. év
- III/1.D. A Nyugdíjbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2012. év
- III/2A. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2012. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)
- III/2B. Tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2012. évi alakulásáról
- III/2C. 2011. évi előirányzat-maradvány felhasználás az 1051-es szektorban (Nyugdíjbiztosítási Alap) *(I/1. melléklettel* egyező szerkezetben)
- III/2D. A 2012. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (Nyugdíjbiztosítási Alap)
- III/2E. Intézményi beruházások (Nyugdíjbiztosítási Alap)
- III/2F. A Ny. Alap működési szektorában befektetett eszközök állományának kimutatása 2012-ben (Nyugdíjbiztosítási Alap)
- III/2G. Az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (Nyugdíjbiztosítási Alap) (a NAV állítja elő)
- III/2H. Az Egészségbiztosítási Alap 2012. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)
- III/2I. A gyógyító-megelőző ellátások 2012. évi kiadási előirányzatának teljesítése
- III/2J. 2011. évi előirányzat-maradvány felhasználás az 1051-es szektorban (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2K. 2012. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2L. Intézményi beruházások (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2M. Működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2012-ben (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2O. Az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (Egészségbiztosítás Alap) (a NAV állítja elő)
- III/2P. Tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadék kiadásokról és rokkantsági, rehabilitációs ellátásokról

VI. A kormányzati szektorba tartozó társaságokkal kapcsolatos mellékletek

- VI/1. A kormányzati szektor államháztartáson kívüli szervezeteinek forintban, illetve devizában fennálló adósságállománya

Tartalomjegyzék

A.	Általános szempontok a törvényjavaslathoz és indokolásához	1
I.	Normaszöveg és indokolása	1
II.	A törvényjavaslat mellékletei	1
III.	Az általános indokolás, annak mellékletei	3
B.	Alrendszerenkénti beszámolási elvek, feladatok	3
I.	A központi költségvetési intézmények beszámolása, a fejezeti indokolások	3
a.	A fejezet egészére vonatkozó indokolás	3
b.	Intézményi címek/alcímek	5
c.	Fejezeti kezelésű előirányzatok	7
d.	Számszaki levezetés	7
e.	Előirányzat-maradvány elszámolás	8
f.	A fejezetek letéti számlái	8
g.	Európai uniós költségvetési kapcsolatok	8
h.	Egyéb	9
II.	Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója	9
III.	A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása	12
IV.	A helyi önkormányzatok beszámolása	16
V.	Beszámoló az állami vagyon és az államadósság kezeléséről, a finanszírozásról ...	17
VI.	A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai	20
C.	A zárszámadási törvényjavaslattal kapcsolatos általános tudnivalók:	26
D.	Mellékletek jegyzéke	27