

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM  
KÖLTSÉGVETÉSÉRT FELELŐS HELYETTES ÁLLAMTITKÁRSÁG**

Jóváhagyta:



Dr. Adorján Richárd  
helyettes államtitkár



**ÚTMUTATÓ**

**a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény  
végrehajtásáról szóló törvényjavaslat előkészítéséhez**

Budapest, 2016. május

**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 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. 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. 4. § (4) 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, az 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) **június 3-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 Kincstárnak elektronikusan benyújtott elemi beszámoló 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. Az NGM KÖF a „K11 Adatszolgáltató Modul”-ban biztosított jogosultsággal **június 1**-ig átveszi a 2015. éves beszámoló adatait. Az átvételt követően a fejezetek a Költségvetési Adatcserélő Rendszeren (a továbbiakban: KAR) javítják, egyeztetik az adataikat. Amennyiben szükséges az elemi beszámoló módosítása, azt a KAR-on is kötelesek párhuzamosan átvezetni. Az elemi beszámolóban nem szereplő, a központi alrendszerre vonatkozó adatokat a Kincstár **június 1**-ig adja 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 – szolgáltatja 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 KAR-on keresztül történik.

A KÖF által feldolgozásra került adatok egyeztetése az átvett adatok feldolgozását követően 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 **június 6**-ig 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 **június 6**-ig.

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

A helyi önkormányzatok előirányzatainak teljesítését bemutató mellékleteket az NGM közreműködésével a BM állítja elő. A mellékletek a következők:

- „A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása” cím előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása
- „A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai” cím előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása

Az uniós programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak alakulását bemutató mellékletet az NGM EU Költségvetési Kapcsolatok Főosztálya (a továbbiakban: EUKKF) állítja össze az I/3/B, C, D, E és H táblák alapján. A XIX. fejezet beszámolóját – az érintett fejezetek/szervek bevonásával – a Miniszterelnökség összesíti és továbbítja az NGM EUKKF részére.

### **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 **legkésőbb június 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.

#### **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 fejezeti indokolás formai követelménye a következő: Times New Roman betűtípus, 12-es betűméret, sorkizárt.

#### **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/2F. és I/2G. 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/2G. és I/2I. 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 és az Országvédelmi Alapból 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. Költségvetési maradvány
  - 2.8.1. A 2014. évi költségvetési maradványok jóváhagyása.
  - 2.8.2. A költségvetési maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele, pénzügyi teljesítések elhúzódásának okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).

### **3. Egyéb**

- 3.1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései.
- 3.2. Az állami vagyon hasznosítása, elidegenítése.
- 3.3. Az állami vagyonról szóló törvény alapján a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-től 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 támogatások felhasználása, amelyeknél tételesen be kell mutatni a feladatmutatók tervezett és tényleges nagyságát.
- 3.7. A kincstári finanszírozás továbbfejlesztése, az előirányzat-gazdálkodási rendszer, a kincstári információ-szolgáltatás tapasztalatai.
- 3.8. A KESZ-en kívül lebonyolított pénzforgalom és ügyletek alakulása.
- 3.9. A szakpolitikai célú nemzetpolitikai/határon túli feladatokra fordított források a bemutatása a *IV/3. melléklet* szerint.

## **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/2F. és I/2G. melléklet* a címre/alcímre/intézményre vonatkozóan. (Címen, alcímen belül intézményenként/azonos tevékenység esetén intézmény csoportonként/kell az indokolást elkészíteni.)
- 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 előirányzathoz).
  - 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 (lejárati szerinti), behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, az elszámolt értékvesztés, illetve a behajthatatlan követelésként kivezetett állomány nagysága.
- 2.4. Költségvetési maradvány.
- 2.4.1. A 2014. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei.
- 2.4.2. A 2015. évi költségvetési 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 2015. évben végrehajtott állami 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 Kormány döntésével az intézmény által megvalósítandó, kiemelt állami nagyberuházások, fejlesztési projektek kiadásaira rendelkezésre bocsátott és felhasznált források alakulásának és az elvégzett feladatoknak az intézmény saját beruházásaitól elkülönített, projektenkénti részletes bemutatása.
- 3.5. Az átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosítására vásárolt állampapírok nyitó és záró állományának bemutatása.
- 3.6. 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 (M Ft)	Állami tulajdoni részesedés		Költségvetési támogatás összege (M Ft)	Költségvetési támogatás célja
		aránya	összege		

### c. Fejezeti kezelésű előirányzatok

Az indokolást törvényi soronként kell elkészíteni.

Először az *I/2F. 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/2H. melléklet* szerint kell bemutatni.

A teljesítési adatokat fejezeti szinten összesítve és törvényi soronként a *I/2I. 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 2014. évi maradványok nagysága, összetétele, keletkezésének okai.

#### d. Számszaki levezetés

A 2015. évi előirányzatok és teljesítésük alakulása a *I/2F. és I/2G. 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 jogcímenként, a forrás megjelölésével (átvett pénzeszköz, maradvány, rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzat, stb.)

A fejezeti szöveges indokolást legkésőbb **június 20-ig** kell elektronikus formában beküldeni az NGM illetékes főosztályának, majd egyeztetés után 2 nyomtatott példányban **aláírva** – és elektronikus formában is – a főosztályhoz eljuttatni **augusztus 15-ig**.

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 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 2015. évi, január elsején hatályos költségvetési törvény és a 2015. 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 költségvetési maradvány felhasználások részletes előirányzatainak hatáskörök szerinti módosításáról szóló adatokat (a Kincstár



nyilvántartása alapján) az NGM tölti fel.

A KAR-ban a fejezetek a fejezeti indokoláshoz tartozó adatokat **június 6-ig** folyamatosan ellenőrizhetik és módosíthatják. Az adatszolgáltatás csak a KAR zárolását követően tekinthető teljesítettnek.

#### **e. Költségvetési maradvány elszámolás**

A fejezetnek a maradvány elszámolását a már korábban kiküldésre került *I/2A-I/2E. mellékletekben* foglaltak szerint kellett elkészítenie és **április 5-ig** az NGM illetékes főosztályára megküldenie.

#### **f. Európai uniós költségvetési kapcsolatok**

A fejezeteknek be kell számolni

- a 2015. évi uniós forrásokból finanszírozott programok, projektek előirányzatainak teljesüléséről, illetve
- az uniós forrást tartalmazó kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról.

A programok esetében a teljesülési adatokat prioritás szinten, működési/felhalmozási bontásban, továbbá programonként külön funkcionális osztályozásban is szükséges megadni.

**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 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 (a XIX. fejezethez kapcsolódóan – az érintett fejezetek bevonásával – a Miniszterelnökség készíti el) 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 Európai Bizottsággal kötött pénzügyi megállapodásokban szereplő – maximális aránytól. (Például a program hazai társfinanszírozási része más törvényi címrendi helyen, esetleg elkülönített alapról jelenik meg, illetve szabálytalanságból, vagy más okból eredő visszafizetés történt egy projekt, vagy egy program több projektje esetében, amelynek visszarendezése a tárgyévben volt esedékes.) Külön figyelmet érdemelnek az ún. szakaszolt projektek, melyek befejezése nem történt meg 2015 végéig, így a 2014-2020 programozási időszak forrásait terhelik.

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 indokolásokat **június 8-ig** kell írásban és elektronikus formában eljuttatni az NGM EUKKF-nek.

**2.** Az érintett fejezeteknek a Nemzeti Stratégiai Referenciakeret (*I/3/B. melléklet*), a Széchenyi 2020 operatív programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi

teljesülésének alakulása prioritás szerinti bontásban (I/3/C. melléklet) az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program (I/3/D. melléklet), az Európai Halászati Alap (I/3/E. melléklet), a Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus 2009-2014, valamint a Svájci-Magyar Együttműködési Program a kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása forrásonkénti bontásban (I/3/F. melléklet), az Európai Területi Együttműködés Programok és az Európai Területi Együttműködés (2014-2020) kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása (I/3/G. melléklet), a Szolidaritási programok és a Belügyi Alapok kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása alaponkénti bontásban (I/3/H. melléklet), a TEN-T projektek (I/3/I. melléklet), valamint a CEF projektek kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása (I/3/J. melléklet) kötelezettségvállalásáról és pénzügyi teljesüléséről szóló táblázatokkal, továbbá a táblázatokhoz kapcsolódó szöveges indoklással szintén **június 8-ig** kell adatszolgáltatást teljesíteniük az NGM EUKKF felé.

(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.)

#### **g. Egyéb**

- A 2015. évi Beruházási Alapba sorolt kiadásokra vonatkozó adatokról a IV/1. melléklet kitöltésével kell adatot szolgáltatni június 8-ig az NGM KÖF-nek.
- A 2015. évi költségvetési törvény 8. § (1) bekezdése alapján a törvényben és rendeletben kijelölt tulajdonosi joggyakorlók ilyen típusú ügyleteiket központi kezelésű előirányzatként tervezték, illetve számolták el. A tulajdonosi joggyakorlással összefüggő bevételekről és kiadásokról az V. pontban meghatározottak szerint kell beszámolni június 8-ig az NGM KÖF-nek.

## **II. Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója**

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alapján az elkülönített állami pénzalapot kezelő szerv az elkülönített állami pénzalapról elkészíti az éves beszámolót. A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (Szt.) meghatározott alapelveket a Rendelet 4. § (2)-(8) bekezdésben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni.

### **A költségvetési beszámoló részei:**

Éves költségvetési beszámoló készül az elkülönített állami pénzalapok elemi költségvetéséről és a Rendelet 10. § (3) bekezdése szerint azok mérlegében kimutatható vagyonról elkülönített állami pénzalaponként.

A költségvetési beszámoló részei a Rendelet 6. § (2) bekezdése alapján:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

- bb) eredménykimutatás,
- bc) költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás és
- bd) kiegészítő melléklet.

A 2015. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai és kitöltési útmutatója a Magyar Államkincstár honlapján (<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/koltsegvetes-informaciok/2015-evi-elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlopjai>) és az Államháztartási Szabályozási Főosztály (ASZF) honlapján (<http://allamhaztartas.kormany.hu/elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlopjai>) közzétételre kerültek.

#### **A beszámolóhoz kapcsolódó adatszolgáltatás:**

A Rendelet 33. § (1) bekezdése szerint az elkülönített állami pénzalap kezelő szerve az elkülönített állami pénzalapról készített éves költségvetési beszámolót május 31-éig készíti el és tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

A Kincstár a felülvizsgálat során az éves költségvetési beszámolót csak akkor fogadja el, ha az teljesíti a Rendeletben előírt alaki és tartalmi követelményeket.

Az Alapot kezelő szervek a KAR-ban az NGM által feltöltött adatokat **június 6-ig** ellenőrizhetik és korrigálhatják.

#### **Az éves beszámoló indokolása:**

A számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást is mellékelni kell. A szöveges indokolásnak a bevételek és a kiadások alakulására egyaránt ki kell terjednie. Az indokolást **elektronikusan 2016. június 15-éig**, valamint **papíron aláírva 2016. június 20-áig** kérjük megküldeni az **NGM KÖF** részére.

#### **A költségvetési beszámoló aláírása és továbbítása:**

Az éves beszámolót a Rendelet 31. § (1) bekezdése alapján a kezelő szerv vezetője és a gazdasági vezetője a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

A Kincstár az elfogadott éves költségvetési beszámolókat megküldi az Állami Számvevőszéknek a Rendelet 35. §-a szerint.

### **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 2015. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási javaslatot, és továbbítják azt az NGM Nyugdíjbiztosítási Főosztálya (a továbbiakban: NYF), illetve 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 beszámolók adataival egyezően kell összeállítani.

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

A társadalombiztosítási pénzügyi alapjainak kezelő szervei a társadalombiztosítás pénzügyi alapjairól készített és jóváhagyott éves költségvetési beszámolót **június 1-ig** az NGM ESZF, NYF részére tájékoztatásul megküldik.

A témafelelősök a megküldött dokumentumokat az alapok kezelőivel egyeztetik. Az

egyeztetéseknek **június 10-ig** 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,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai működési költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket,
- A társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihoz kapcsolódó központi alrendszeren belüli elszámolásokat.

A zárszámadási törvényjavaslat 1. mellékletének részét képező adatok a következők:

- az LXXI. Nyugdíjbiztosítási Alap 2015. évi költségvetésének teljesítése (az NGM állítja elő az *I/1. melléklet* adatai alapján)
- az LXXII. Egészségbiztosítási Alap 2015. évi költségvetésének teljesítése (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 eltérésének magyarázatával.

**Ezt figyelembe véve mindkét Alap esetében elemző értékelést kell készíteni:**

- a költségvetés peremfeltételeit képező szabályzórendszerek változásának 2015. évre vonatkozó 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, járulékbévételek 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 2015. 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 tárgyévet megelőző év zárszámadásáról szóló törvényben foglalt rendelkezések végrehajtásáról.

**A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó indokolásban részletesen kell bemutatni:**

- a nyugdíjkiadások előirányzatainak teljesítését, ezen belül a fő ellátáscsoportok kiadásainak alakulását, (részletesen kielemezve a korhatáremelés, a demográfiai folyamatok, az új megállapítások átlagos értékének változásából fakadó költségvetési hatásokat)
- 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, demográfiai folyamatok),
- az érintett létszámok és ellátásszámok alakulását,
- a nyugdíjak reálértékének alakulását,
- a nem a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott 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 dolgozók bérkiegészítésének végrehajtására,

- a gyógyszer-támogatás jogcím-csoport egyes előirányzatainak évközi módosítására, valamint az előirányzatok 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).

**A fejezeti indokolás elkészítése**

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

**Az Ny. Alap esetében:**

- a Nyugdíjbiztosítási Alap 2015. évi költségvetésének teljesítése (*I/1. melléklettel* egyezően a *III/2A. melléklet* fejezeti indokláshoz),
- a Nyugdíjbiztosítási Alap 2015. évi eszköz-forrás mérlege (*III/2B. A KGR K11 rendszerben* töltendő ki.)
- tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2015. évi alakulásáról (*III/2C.*),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2015-ben (*III/2D.*),
- 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/2E.*).

**Az E. Alap esetében:**

- az Egészségbiztosítási Alap 2015. évi költségvetésének teljesítése (*Az I/1. melléklettel* egyezően a *III/1A. melléklet* fejezeti indokláshoz),
- az Egészségbiztosítási Alap 2015. évi eszköz-forrás mérlege (*III/1B. A KGR K11 rendszerben* töltendő ki.)
- a gyógyító-megelőző ellátás 2015. évi kiadási előirányzatainak teljesítése (*III/1C.*),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2015-ben (*III/1D.*),
- 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/1E.*),
- tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadékkiadásokról és rokkantsági, rehabilitációs ellátásokról (*III/1F.*).

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	<b>május 30.</b>
a zárszámadási törvényjavaslat-tervezet, az általános és fejezeti szöveges indokolási rész tervezetének, valamint számszaki és szöveges melléletek elkészítése és beküldése	<b>május 30.</b>
a beküldött dokumentumok egyeztetése az Alapok kezelőivel, illetve a felügyeleti szervvel	<b>június 10.</b>
az adó- és járulékbévételek 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	<b>május 30.</b>
a fejezeti indokolás elkészítéséhez az egyeztetett adatok rögzítése ( <i>I/1. melléklet</i> )	<b>június 6.</b>
az egyeztetések lefolytatása, ezt követően a zárszámadási dokumentumok benyújtása	<b>június 15.</b>
a zárszámadási dokumentumok véglegesítése, illetve az aláírt fejezeti szöveges indokolás megküldése az NGM-nek	<b>június 20., illetve augusztus 15.</b>

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2015. 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.

Ennek keretében az alábbi egyeztetéseket kell végrehajtani:

- „A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása” cím,
- „A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai” cím,
- az egyéb támogatások egyeztetése.

#### **Az egyeztetések határideje: június 6.**

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

- önkormányzati feladatellátás általános értékelése,
- a vagyon alakulása,
- értékpapír- és hitelműveletek, a hitel-állomány változásának tartalma, okai, ezzel összefüggésben a kötvényállomány alakulása.

A helyi önkormányzatokra vonatkozóan

- a zárszámadási törvényjavaslat tervezet beküldése: **június 6.**
- a fejezeti szöveges indokolási rész tervezetét, valamint a számszaki és szöveges mellékleteket **június 8-ig** kell elektronikus formában beküldeni, majd 2 nyomtatott példányban aláírva – és elektronikus formában is – az illetékes főosztályhoz eljuttatni **június 15-ig.**
- az általános indokolás elkészítése és beküldése: **június 13.**

## **V. Beszámoló az állami vagyon és az államadósság kezeléséről, a finanszírozásról, valamint az állami garancia- és kezességvállalásokról**

### **Vagyongazdálkodás**

A) Az állami tulajdonú gazdasági társaságok törvényben és rendeletben kijelölt tulajdonosi joggyakorlóinak az egyes fejezetekben megjelenő tulajdonosi bevételekről és kiadásokról szóló beszámolója

Az érintett tárcáknak a 2015. évben tervezett/megvalósult tulajdonosi bevételek és kiadások kapcsán az általános indokolás elkészítéséhez a következő információkat kell megküldenie **június 8-ig** az NGM KÖF-nek:

- az állami tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos osztalékpolitika, az osztalékfelvonások és visszahagyások indokolása;
- a tőkeemelések (esetleg tulajdonosi kölcsönök) nyújtásának indoka célja az ezek révén elért eredmények bemutatása;
- az előre nem tervezett, évközi forrásbiztosítással megvalósult kiadások felmerülésének indokai.

B) Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) hatálya alá tartozó állami vagyon

A Vtv. hatálya alá tartozó vagyonnal való gazdálkodásról, továbbá a Vtv-ben és a 2015. évi költségvetési törvényben szereplő, a rábízott vagyont érintő felhatalmazások 2015. évi teljesüléséről, valamint az ESA2010 szerinti kormányzati szektor gazdálkodásának bemutatásához (a továbbiakban: statisztikai beszámoló) szükséges adatokról a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (NFM) készít beszámolót. Ennek ki kell térnie továbbá az NFM feladatkörét érintő koncessziós bevételekre vonatkozó információkra is.

A beszámoló keretében az NFM-nek az alábbi információkat kell megküldeni az NGM KÖF-nek **június 8-ig**:

#### 1. Számszaki adatok

- a központi költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet előirányzatainak – a Kincstárral egyeztetett – teljesítési adatai (a kibocsátási egységek értékesítési bevétele és a szerencsejáték koncessziós díj kivételével) a statisztikai beszámolóhoz szükséges részletezettséggel;
- a 2015. évben hatályos finanszírozási műveletek – a Kincstárral egyeztetett – teljesítési adatai a statisztikai beszámolóhoz szükséges részletezettséggel;
- a pénzforgalom nélküli tételek adatai.

#### 2. A zárszámadási törvénytervezet normaszövegéhez tett javaslatok.

Az általános indokoláshoz

az MNV Zrt. rábízott vagyonával gazdálkodás 2015. évi folyamatainak elemzése:



- az állami tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi döntések elemzése: osztalékpolitika, az osztalékelvonások és visszahagyások indokolásával, tőkeemelések, támogatások és tulajdonosi kölcsönök nyújtása;
  - a társasági részesedések vásárlásával, a tőkeemelésekkel, az állami vagyongyarapítással és a társasági támogatásokkal elérni kívánt célok bemutatása;
  - társasági részesedések értékesítésének eredményei;
  - az ingatlanértékesítés és ingatlanhasznosítás tendenciái, az állami ingatlanállományra fordított összegek típusai, indokoltsága;
  - költségvetési szervek elhelyezésével kapcsolatos 2015. évi tevékenység bemutatása;
  - állami tulajdonú műemlékekkel kapcsolatos tevékenység;
  - környezetvédelmi projektek eredményei;
  - az államot a korábbi privatizációk kapcsán terhelő kifizetések tendenciái.
3. A finanszírozási 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 bevételét, 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 díjknál 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 felhasználását;
- a tanácsadói jellegű kifizetések főbb típusait, a tanácsadók alkalmazásának indokait.

A fejezeti indoklást június 17-ig kell megküldeni az NGM KÖF-nek.

#### 6. Állományi adatok:

- Az MNV Zrt. részére előírt beszámolási kötelezettség szerinti 2015. évi vagyommérleg,
- Az Áht. 90. §-a alapján a zárszámadásban be kell mutatni az állami tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségállományára vonatkozó adatokat. Ezen adatszolgáltatást az állam vagyon felügyeletéért felelős NFM-nek kell teljesítenie az állami társaságok teljes körére vonatkozóan a *IV/2. melléklet* szerint (megtartva a korábbi években is szereplő további adatokat).

Az állományi adatokat **június 17-ig** kell megküldeni az NGM KÖF-nek.

#### C) Az MFB tv. 3. § (5) bekezdése szerinti állami vagyon

Az MFB tv. hatálya alá tartozó vagyonnal való 2015. évi gazdálkodásról a Miniszterelnökség készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni az NGM KÖF-nek **június 8-ig**:

1. az általános indokoláshoz a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (MFB Zrt.) rábízott vagyonába tartozó gazdasági társaságok tőkeemelésével elérni kívánt célok bemutatása
2. a fejezeti indoklásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:
  - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott tőkeemelés összegét, indokát, annak várható megtérülését (társaságonként);
  - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott támogatás teljesülése elmaradásának okait;
  - az MFB Zrt. részére nyújtott működési támogatás felhasználását;
  - a tanácsadói jellegű kifizetések főbb típusait, a tanácsadók alkalmazásának indokait.

A fenti elemeket a Miniszterelnökség fejezeti indoklásában kell szerepeltetni.

#### 3. Az érintett vagyoni körbe tartozó vagyonelemekkel kapcsolatos adatok állományi adatok:

- Az MFB Zrt. részére előírt beszámolási kötelezettség szerinti 2015. évi vagyommérlege,

#### D) A Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény (Nfatv.) hatálya alá tartozó vagyon

A Nemzeti Földalapba (NFA) tartozó vagyonnal való gazdálkodás 2015. évi folyamatainak bemutatásáról és elemzéséről a Földművelésügyi Minisztérium készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni **június 8-ig** az NGM KÖF-nek:

#### 1. számszaki adatok

a központi költségvetés XLIV. A Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet előirányzatainak – Kincstárral egyeztetett – teljesítési adatai.

2. az általános indokolás
  - az NFA-ba tartozó vagyonnal való gazdálkodás eredményeinek, az Nfatv. alapján a tervezés során meghatározott célok teljesülésének bemutatása;
  - az NFA-ba tartozó földrészek értékesítésére és hasznosítására vonatkozóan az év során hatályba lépett új jogszabályok és közjogi szervezetszabályzó eszközök költségvetési hatásainak bemutatása;
  - az NFA-ba tartozó vagyon állományváltozását befolyásoló főbb tényezők bemutatása;
  - az NFA-ba tartozó ingatlanok értékesítésének és hasznosításának tendenciái;
  - a termőföld vásárlási és az életjáradéki programok, illetve azok költségvetési hatásának bemutatása.
3. A fejezeti indoklásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:
  - a termőföld értékesítés és a haszonbérleti jogok hasznosításának bevételeit, az értékesített és hasznosított vagyonelemek mennyiségét és átlagos területarányos összegét (a bérleti, haszonbérleti díjaknál kiemelve a nagyobb befizetőket vagy befizetői csoportokat, a díjak átlagos területarányos összegét);
  - a termőföldért fizetett életjáradékok átlagos mértékét, annak megállapítása módját és a járadékosok számát;
  - a termőföldekkel kapcsolatos jogi és nyilvántartási problémákat és ezek rendezését;
  - az NFA-ba tartozó vagyon értékesítésével és kezelésével kapcsolatos egyéb kiadások típusait, indokoltságát.
4. A Nemzeti Földalap kapcsán előírt beszámolási kötelezettség szerinti 2015. évi vagyommérleg.

A fejezeti indoklást és a mérleget **június 17-ig** kell megküldeni az NGM KÖF-nek.

#### **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 kamatkidadások, valamint az egyéb adósságszolgálati kiadások 2015. évi alakulásának elemzését.

A részanyagokat az ÁKK Zrt-nek

- az általános indoklás esetében **június 10-ig**
- a fejezeti indoklás esetében **június 15-ig**

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

#### **Állami kezesség- és viszontgarancia vállalások**

A.) Az MFB tv. 5. §-a szerinti állami kezességekkel és árfolyam-fedezeti megállapodásokkal kapcsolatban, valamint az MFB Zrt-hez tartozó Garantiqa Hitelgarancia Zrt. (GH) ügyleteihez

kapcsolódó állami viszontgarancia-vállalás kapcsán a Miniszterelnökség készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni az NGM KÖF-nek:

1.) Az MFB Zrt. forrásbevonásai, kezességvállalásai, illetve hitelnyújtásai, valamint árfolyam-fedezeti megállapodással érintett ügyletei 2015. évi állományának alakulását,

- a 2015. évi költségvetési törvény 49. §-ában meghatározott keretek kihasználtságának alakulását,
- az MFB Zrt. által vállalt kezességekből, illetve nyújtott hitelekből eredő beváltások alakulását, a kezességérvényesítés okait,
- az állami kezességvállalásoknak a társaság 2015. évi tevékenységére gyakorolt hatását.

2.) A GH-nak a 2015. évi költségvetési törvényben (51. §) megszabott kezességvállalási állománya alakulását, kihasználtságát, alakulásának indoklását, ismertetve a szakpolitikai és gazdasági indokokat;

- az állami viszontgarancia melletti kezességállomány alakulásának bemutatását és értékelését;
- a beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indoklását, ismertetve az egyes nagyobb ügyleteket és a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket;
- az állami viszontgarancia-vállalásoknak a társaság 2015. évi tevékenységére gyakorolt hatását.

B.) Az EXIMBANK Zrt. és a MEHIB Zrt. állami kezességvállalásaival kapcsolatban a Külgazdasági és Külügyminisztérium (KKM) készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni az NGM KÖF-nek:

- a 2015. évi költségvetési törvény 50. §-ában megszabott kezességvállalási állományok alakulását, kihasználtságát, alakulásának indoklását, ismertetve ezek szakpolitikai és gazdasági indokait,
- a beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indoklását, ismertetve az egyes nagyobb ügyleteket és a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket;
- az állami kezességvállalásoknak a társaságok 2015. évi tevékenységére gyakorolt hatását.
- beszámoló az Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítési előirányzatának 2015. évi teljesüléséről.

C.) A kiállítási garanciavállalásokkal kapcsolatban az Emberi Erőforrások Minisztériuma (EMMI) készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni az NGM KÖF-nek:

- a kiállítási garanciának köszönhetően a magyar múzeumok számára a 2015. évben megtakarított, biztosítási díjat kiváltó összeget tételesen és összesítve, forintban;
- a kiállítási garanciának köszönhető kulturális és gazdasági előnyök bemutatását;
- a 2015. évben előzetesen bejelentett, de meg nem valósult, illetve az előre be nem jelentett, de megvalósult kiállítások felsorolását.

A fentebb jelzett beszámolókat a Miniszterelnökségnek, a KKM-nek és az EMMI-nek

legkésőbb **június 3-ig** kell megküldenie elektronikus és hivatalos formában is.

## **VI. A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai**

Az NGM összeállítja az ESA módszertan 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 ismertetett komplex elszámolásnak.

Az adósságállomány alakulását valamennyi társaságnak instrumentum, lejárat, forint/deviza bontásban nemcsak a 2015. év végi állapotra, hanem a 2016. évi tervezett és várható állapotra vonatkozóan be kell mutatni a *V/1. melléklet* szerint. A beszámolók eljuttatásának határideje az NGM részére: **június 8.**

### **Az egyes társaságokra vonatkozó feladatok:**

- A NIF 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, adósságátvállalás, 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 leveletben kell illusztrálni. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a *V/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 Miniszterelnökség 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 részét 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 módszertan 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 *V/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 módszertan 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 V/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 módszertan 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 módszertan 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 V/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 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 módszertan 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 V/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 Müpa Budapest - Művészetek Palotája 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 módszertan 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 V/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 módszertan 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 V/1. számú melléklet szerint. A Magyar Turizmus Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- A Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: NÚSZ Zrt.) és a Magyar Közút Nonprofit Zrt. (Közút Zrt.) mint az Állami Autópálya Kezelő Zrt. részbeni jogutódja működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaságok 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 módszertan 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 társaságok által kezelt úthálózaton végzett beruházási és felújítási munkákat és teljesítményértékét, továbbá a társaságok adósságállományát a V/1. számú melléklet szerint. A NÚSZ és a Közút Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Miniszterelnökség feladata.
- 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 módszertan 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 V/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 Miniszterelnökség feladata.
- A Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: Nitrokémia Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani a mérleget, eredménykimutatást, 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 módszertan 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 V/1. számú melléklet szerint. A Nitrokémia Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
  - A Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt. a Magyar Televízió Nonprofit Zrt., az MTI Magyar Távirati Iroda Nonprofit Zrt. és a Magyar Rádió Nonprofit Zrt. Duna Televízió Nonprofit Zrt.-be történő beolvadása révén jött létre 2015. július 1-én. A társaságnak a működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredménykimutatást, 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 módszertan 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 V/1. számú melléklet szerint. A Duna Médiaszolgáltató 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 Közszolgálati Közalapítvány tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy az NGM rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a szervezetek működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezetek éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredménykimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan 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 V/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 módszertan 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 V/1. számú melléklet szerint. A MTVA-ról szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a szervezet vezetőjének a 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 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 módszertan 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 V/1. számú melléklet szerint. A NET működéséről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- Az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed továbbá az ÁVNY - Állami Vagyonnyilvántartási Kft.-re, a Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.-re, a Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt.-re, a FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft.-re, a HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt.-re, a HONVÉDELMI MINISZTERIUM ARMCOM Kommunikációtechnikai Zrt.-re, a Honvédelmi Minisztérium Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt.-re, a KIVING Ingatlangezkeletkezelő és Beruházásszervező Kft.-re, a Magyar Közút Nonprofit Zrt.-re, a ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.-re, a Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt.-re, a NKE Szolgáltató Nonprofit Kft.-re, a Közszolgálati Közalapítványra, a MNKH Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt.-re, a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.-re, a Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezetére is. Az adatszolgáltatás keretében a szervezetek működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezetek éves beszámolóinak megfelelő szerkezetben kell összeállítani: előírás szerinti mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást, kiegészítő mellékletet illetve üzleti jelentést kell készíteni. Ezekkel az adatszolgáltatásokkal szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőlük az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan 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 szervezetek beruházásait, felújításait, valamint adósságállományaikat a V/1. sz. melléklet szerint.

Az adatszolgáltatási kötelezettség besorolásra megfigyelt szervként vonatkozik a MÁV Magyar Államvasutak Zrt.-re, továbbá a Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt.-re, az MVM Paks II. Atomerőmű Fejlesztő Zrt.-re, az ENKSZ Első Nemzeti Közműszolgáltató Zrt.-re, a

Diákhitel Központ Zrt-re. Hasonlóan a besorolt szervezetekhez, a társaságok működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezetek éves beszámolóinak megfelelő szerkezetben kell összeállítani: előírás szerinti mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást, kiegészítő mellékletet illetve üzleti jelentést kell készíteni. Ezekkel az adatszolgáltatásokkal szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőlük az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan 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 szervezetek beruházásait, felújításait, valamint adósságállományait a V/1. sz. melléklet szerint.

**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 mérlegrendszer osztály (KIIO):

telefon: 795-1456

FAX: 795-0718

e-mail: [kio@ngm.gov.hu](mailto:kio@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 vagy WORD formátumban érhetőek el, kivéve az *I/1. mellékletet* mely kizárólag a KAR-ban tölthető ki. A KAR jogosultságok módosítása, regisztráció a KIIO címen kezdeményezhető.

**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 (elektronikus formában érhető el a regisztrált felhasználóknak a KAR felületén)
- I/2. Intézményi címenkénti indokolás táblázata az előirányzatokról és azok levezetéséről
  - I/2A. A 2015. évi alaptevékenység költségvetési maradványának elszámolása
  - I/2B. 2015. évi kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványok alakulása
  - I/2C. 2015. évi kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványok alakulása
  - I/2D. A 2015. évi kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványok átcsoportosítása

- I/2E. A 2015. évi kötelezettségvállalással NEM TERHELTELT költségvetési maradványok teljes összege részletezve a keletkezés helye szerint
- I/2F. Előirányzatok teljesítésének levezetése
- I/2G. Előirányzat-módosítások levezetése
- I/2H. Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezettenként
- I/2I. Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként
- I/3. Az EU költségvetési kapcsolatok
  - I/3/A. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiazi támogatások és az ahhoz nyújtott nemzeti kiegészítés alakulása
  - I/3/B. A Nemzeti Stratégiai Referenciakeret operatív programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása prioritás szerinti bontásban,
  - I/3/C. A Széchenyi 2020 operatív programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása prioritás szerinti bontásban
  - I/3/D. Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása intézkedés szerinti bontásban,
  - I/3/E. A Halászati Operatív Program kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása intézkedés szerinti bontásban(),
  - I/3/F. A Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus 2009-2014, valamint a Svájci-Magyar Együttműködési Program kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása forrásonkénti bontásban,
  - I/3/G. Az Európai Területi Együttműködés Programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása és az Európai Területi Együttműködés (2014-2020) kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása,
  - I/3/H. A Szolidaritási programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása alaponkénti bontásban és a Belügyi Alapok kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása alaponkénti bontásban,
  - I/3/I. A TEN-T projektek kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása, valamint az
  - I/3/J. A CEF projektek kötelezettségvállalási keret-előirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása.

Kitöltési útmutatók

## **II. Elkülönített állami pénzalap költségvetési beszámolójának mellékletei:**

- A 2015. évi éves beszámoló elkészítésének űrlapjai a Magyar Államkincstár, valamint az ASZF honlapján közzétételre kerültek:
- <http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/koltsegvetesi-informaciok/2015-evi-elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai> és <http://allamhaztartas.kormany.hu/elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai>
- Az Alapot kezelő szervek a KAR-ban az NGM által feltöltött adatokat **június 6-ig** ellenőrizhetik és korrigálhatják.
- Az elkülönített állami pénzalapok beszámolójának indokolása (II/1. melléklet)

## **III. A társadalombiztosítási alapok mellékletei**

- III/1A. Az Egészségbiztosítási Alap 2015. évi költségvetésének teljesítése *(A KAR-ban töltendő ki)*
- III/1B. Az Egészségbiztosítási Alap 2015. évi eszköz-forrás mérlege *(A KGR K11 rendszerben töltendő ki.)*
- III/1C. A gyógyító-megelőző ellátások 2015. évi kiadási előirányzatának teljesítése
- III/1D. Az E. Alap működési szektorában a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának kimutatása 2015-ben (Egészségbiztosítási Alap)
- III/1E. 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/1F. Tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadék kiadásokról és rokkantsági, rehabilitációs ellátásokról
- III/2A. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2015. évi költségvetésének teljesítése *(A KAR-ban töltendő ki)*
- III/2B. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2015. évi eszköz-forrás mérlege *(A KGR K11 rendszerben töltendő ki.)*
- III/2C. Tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2015. évi alakulásáról
- III/2D. A Ny. Alap működési szektorában a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának kimutatása 2015-ben (Nyugdíjbiztosítási Alap)
- III/2E. 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)*

## **IV. Egyéb adatszolgáltatások**

- IV/1. A Beruházási Alapba tartozó 2015. évi kiadási előirányzatok adatai
- IV/2. Az állami tulajdonú gazdasági társaságok kötelezettségvállalási és egyéb adatai
- IV/3. A szakpolitikai célú nemzetpolitikai/határon túli feladatokra fordított források a tárca 2015. évi költségvetésében

## **V. A kormányzati szektorba tartozó társaságokkal kapcsolatos mellékletek**

V/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.	Költségvetési maradvány elszámolás .....	8
f.	Európai uniós költségvetési kapcsolatok .....	8
g.	Egyéb .....	9
II.	Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója .....	9
III.	A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása .....	10
IV.	A helyi önkormányzatok beszámolása .....	14
V.	Beszámoló az állami vagyon és az államadósság kezeléséről, a finanszírozásról, valamint az állami garancia- és kezességvállalásokról .....	15
VI.	A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai .....	20
C.	A zárszámadási törvényjavaslattal kapcsolatos általános tudnivalók .....	25
D.	Mellékletek jegyzéke .....	25