

TÁJÉKOZTATÓ

**A 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TÖRVÉNYJAVASLAT
ÖSSZEÁLLÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES FELTÉTELEKRŐL ÉS AZ
ÉRVÉNYESÍTENDŐ KÖVETELMÉNYEKRŐL**

2020. április 28.

Hazánk 2010 óta elért eredményei és uniós átlag feletti teljesítménye ugyan biztos alapot teremtenek a koronavírus világjárvány okozta kihívások kezelésére és a negatív hatások enyhítésére, a hátrányos következmények azonban így is számottevőek, és kihatással lesznek a következő évek gazdasági-társadalmi folyamataira.

Az egészségvédelmet követően a magyar gazdaságpolitika legfontosabb feladata a munkahelyek megvédése és új munkahelyek teremtése a gazdaság újraindítása révén; továbbá a család- és nyugdíjvédelem garantálása, valamint a világjárvány hatásainak kitett ágazatok támogatása.

Magyarország 2021. évi költségvetésével kapcsolatos kormányzati célkitűzés, hogy biztos alapot teremtsen a kormányzati programok megvalósításához, az intézményrendszer fenntartásához, a szükséges ellátások finanszírozásához, a családvédelmi és otthonteremtési intézkedések vívmányainak megőrzéséhez, miközben garantálja hazánk pénzügyi és fiskális stabilitásának megőrzését, összhangban a Konvergencia Programban foglaltakkal. A kormányzati intézkedések és célok teljesíthetőségének záloga a fegyelmezett költségvetési politika folytatása.

A konzervatív tervezési szemlélet mentén az Országgyűlés idén is a nyári szünetét megelőzően tárgyalja a költségvetést, ezúttal is biztosítva a féléves felkészülési időt mindenki számára a kormányzati intézkedések, valamint a pénzügyi, gazdasági és szabályozási környezet megismerésére.

A 2021. évi költségvetés tervezési szempontjait és paramétereit az államháztartásért felelős miniszter a jelen tájékoztatóban (a továbbiakban: Tájékoztató) adja közre az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 13. § (1) bekezdésének megfelelően.

I. A TERVEZÉS ÜTEMEZÉSE, PARAMÉTEREI

A Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat elkészítése az alábbi ütemezés szerint történik.

A fejezetgazdák a Tájékoztatóban foglalt elvek és a Pénzügyminisztérium (a továbbiakban: PM) által meghatározott paraméterek alapján elkészítik az összevont költségvetési tervüket, és azt az egységes rovatrend szerint legkésőbb május 4-ig feltöltik a Költségvetési Adatcserélő Rendszerbe (a továbbiakban: KAR). A normaszöveg javaslatok megküldésének határideje szintén május 4.

A PM ezt követően összeállítja a 2021. évi költségvetési törvényjavaslat fő kötetét.

A kormány megtárgyalja a 2021. évi költségvetési törvényjavaslat tervezetét, majd ezt követően az Áht. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően átadja a Költségvetési Tanácsnak (a továbbiakban: Tanács).

A kormány a Tanács véleményének birtokában, szükség esetén az alapján módosítva, május 19-én benyújtja a törvényjavaslatot az Országgyűlésnek.

Május 25-ig a fejezetgazdák megküldik a PM-nek az egyeztetett, aláírt fejezeti szöveges indokolásokat. Az államháztartásért felelős miniszter – az Áht. 22. § (5) bekezdésének megfelelően – a fejezeti köteteket a fő kötet benyújtását követő 10 napon belül terjeszti be az Országgyűlésnek.

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

II. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI FEJEZETEK

A) ÁLTALÁNOS SZEMPONTOK A TERVEZÉSHEZ

1. Eljárási rend

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

2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása

A 2021. évi előirányzatok a makrogazdasági paraméterek figyelembevételével és azok érvényesítése céljából az alább ismertetett elemekből épülnek fel.

2.1. A **2021. évi támogatási előirányzatok** a 2020. évi eredeti előirányzathoz kiindulva az alábbiakat tartalmazzák:

- egyszeri feladatok miatti és egyéb báziscsökkentést,
- a már ismert intézmény-, illetve feladatátadás-átvételekből származó nullszaldós előirányzat-változásokat (a folyamatban lévő feladatátadás-átvételek a végleges döntések, megállapodások ismeretében, a tervezés menetében folyamatosan kerülnek beépítésre),
- a 2020. évi végrehajtott bérintézkedéseket,
- egyéb, a PM által felülvizsgált determinációkat.

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

3. A tervezőmunka alapvető szempontja a szervezet és feladatellátás tekintetében a fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szervek részére

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

4. A költségvetésből finanszírozott közfeladatok eredményének bemutatása

A fejezetgazdáknak a fejezeti indokolásban be kell mutatni, hogy a költségvetésből biztosított közpénzből milyen változásokat terveznek a közfeladatok ellátásában, milyen célokat kívánnak teljesíteni, milyen eredményeket kívánnak elérni, s mindez hogyan befolyásolja az állami szolgáltatások minőségét, mennyiségét, az ahhoz való hozzáférést, illetve annak változását.

5. A pénzügyi teljesítés alapulvétele

A 2021. évi előirányzatokat – tekintettel a jogszabályban biztosított éven túli kötelezettségvállalási lehetőségekre – minden esetben úgy kell megtervezni, hogy azok igazodjanak a tényleges, 2021. évi várható pénzügyi teljesítéshez. 2021. év utáni kifizetés céljából 2021. évi előirányzatot tervezni nem lehet.

6. Egyéb szempontok

A fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szerveknek a fenti általános elveken túl a következő követelményeket kell érvényesíteniük a költségvetési törvényjavaslat kidolgozása során:

- a költségvetési törvényjavaslatot a fejezetek közötti „nullszaldós” átcsoportosításoknak megfelelően kell összeállítani és megküldeni a korrekció alapját képező megállapodással/dokumentummal együtt,
- a költségvetési szerv személyi juttatások előirányzata az intézmény költségvetésének egyéb kiemelt előirányzatai terhére nem növelhető. Kivételt képez, ha az adott költségvetési szervnél az átcsoportosítás a törvényi kötelezettség teljesítésére irányul (a beállási szint emelése nélkül),
- a működési és a felhalmozási kiadások prezentációban való elkülöníthetősége érdekében szükséges az előirányzatok legalább kiemelt előirányzati mélységű megbontása mind a kiadásoknál, mind a bevételeknél,
- az egyéb működési célú kiadások és az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatok esetében az államháztartáson belüli és államháztartáson kívüli megbontás is szükséges.

B) AZ IRÁNYÍTÓ SZERV SZERVEZÉSI ÉS TERVEZÉSI FELADATAI

A kiadási előirányzatok megtervezésekor kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy a határozatlan idejű, illetve többéves időtartamú határozott idejű kötelezettségvállalásokra – ide értve a meglévő és a 2020. év hátralévő részében, valamint 2021-ben létrehozni tervezett kötelezettségvállalásokat is – csak a 2021. évi várható kifizetés összegéig tervezzenek előirányzatot az Áht. 36. §-ának előírásaival összhangban.

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

A tervezési feladatoknak az alábbi fő területekre kell kiterjedniük:

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a szociális hozzájárulási adó 2021. évi tervezési feltételei

1.1. A létszám tervezése

A létszámot az alábbiak szerint kell tervezni:

- Létszám csak akkor tervezhető, ha legalább a munkaköri csoportra kivetített átlag szerinti személyi juttatások előirányzat és járulékai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatások előirányzat nélkül nem tervezhető, az ilyen létszám-előirányzat törlendő.
- A létszám a fejezetek, költségvetési szervek közötti átadás-átvételek miatt nullszaldósan módosítható.
- A létszám az év közben belépett fejlesztésekkel és azok szintre hozásával növelhető.

1.2. A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

- A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre.
- A személyi juttatások tervezésénél csak a már eldöntött illetményemeléseket kell és lehet a tárcáknak megtervezni. Amennyiben a Kormány vagy Országgyűlés a későbbiekben új bérintézkedésről dönt a közszférában, annak fedezete a Céltartalékok soron kerül központilag megtervezésre.
- A közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire személyi juttatás nem tervezhető, illetve 2021. évi megszüntetés esetén csak az időarányos rész tervezhető.

A 2021. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2020. évi eredeti előirányzat, mely

- csökken:
 - = a fejezetek, intézmények közötti feladatátadások miatti összegekkel,
 - = az egyéb báziscsökkentés összegével, amennyiben az a személyi juttatáson kerül érvényesítésre,
 - = a közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire jutó személyi juttatással, illetve 2021. évi megszüntetés esetén a megszűnést követő időszakra jutó résszel;
- növelhető:
 - = az év közben belépett új feladatok (forrásjuttatással elismert), fejlesztések hatásával és szintre hozásával,
 - = a fejezetek, intézmények közötti feladatátvétel miatti összeggel,
 - = azon meghozott bérintézkedések többletével, amelyek 2021. évi forrásszükséglete már egyértelműen meghatározható.

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

2. A dologi kiadások tervezése

A dologi kiadásokat a 2020. évi eredeti előirányzatból kiindulva kell megtervezni.

A dologi kiadások előirányzata az egyszeri feladatok kivétele és a bázisba épülő 2020. évi Gazdaságvédelmi Alapba (a továbbiakban: GVA) történő átcsoportosítások összegével csökken, a determinációkból, a saját bevételek növekményéből, továbbá az egyéb, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokból növelhető.

Az uniós programok végrehajtásához kapcsolódó elszámolható dologi kiadásokat a kohéziós programok esetében a Közigazgatás- és Közszolgáltatás- Fejlesztési Operatív Program (a továbbiakban: KÖFOP) előirányzatának, a Vidékfejlesztési és halászati programok esetében a programok technikai segítségnyújtás keretének, ezek kimerülése után az EU támogatások felhasználásához szükséges technikai segítségnyújtás előirányzatának, minden más uniós program esetében a program technikai segítségnyújtás keretének terhére kell megtervezni. Az uniós programok végrehajtásához kapcsolódó el nem számolható dologi kiadásokat a kohéziós programok esetében az EU támogatások felhasználásához szükséges technikai segítségnyújtás előirányzat terhére kell megtervezni.

3. A felhalmozási kiadások tervezése

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

Az állami tulajdonú ingatlanokon végzendő beruházási és felújítási munkálatok fedezetét az intézményeknél kell tervezni, a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 11. § (14) bekezdésében foglaltaktól való eltérést a 11. § (15) bekezdésében szereplő kivételek (beleértve a c) pont szerinti szerződéskötést is) és az egyéb szaktörvényi kivételek alapozzák meg. A központi költségvetési szervek által használt ingatlanok fenntartását és beruházásait, felújításait érintő jogszabályi változások hatását a felmerülés ütemében kell átvezetni.

Az állami magasépítési beruházások megvalósításáról szóló törvény alapján a Beruházási Ügynökség (a továbbiakban: BEÜ) által előkészített/előkészítendő, illetve megvalósítandó kormányzati magasépítési beruházások előirányzatainak megtervezése a nemzeti vagyron

kezelésért felelős tárca nélküli miniszter (a továbbiakban: NVTNM) feladata, az érintett beruházások kiadásait az érintett tárcáknak tervezniük nem kell, a BEÜ felé átutalással történő forrásbiztosítás esetét kivéve. A megalapozott tervezés érdekében az érintett tárcáknak jelezniük kell az NVTNM felé a tárca felelősség mellett előkészítés alatt álló, illetve a 2020-ban előkészíteni tervezett beruházásokat.

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

4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2021. évi tervezése

- A tárgyévi címrendet a fejezetet irányító szervnek úgy kell kialakítania, hogy az a státútumában meghatározott feladatokat, feladatcsoportokat tükrözze. Az azonos, vagy hasonló tartalmú, célú sorokat javasolt összevonni és olyan csoportokba foglalni, amelyek tükrözik a fejezet feladatait és szervezeti felépítését.
- A fejezeti kezelésű előirányzatokat az egységes rovatrend szerint, legalább kiemelt előirányzati bontásban kell megtervezni, kivéve az egyéb működési célú kiadások és az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatoknál, ahol a konszolidáció miatt szükség van azok államháztartáson belüli és államháztartáson kívüli megbontására is.
- A „felülről nyitott” előirányzatokat fő szabályként a PM által kialakított keretszámban szereplő összegben kell megtervezni, ettől eltérni csak a PM-mel egyeztetve lehet.
- A tételes, jogcímszámra kapott támogatási többletet más jogcímszámra csak az államháztartásért felelős miniszter jóváhagyásával lehet átcsoportosítani.
- Az állami magasépítési beruházások megvalósításáról szóló törvény alapján a BEÜ által előkészített/előkészítendő, illetve megvalósítandó kormányzati magasépítési beruházások előirányzatainak megtervezése az NVTNM feladata, az érintett beruházások kiadásait az érintett tárcáknak tervezniük nem kell, a BEÜ felé átutalással történő forrásbiztosítás esetét kivéve. A megalapozott tervezés érdekében az érintett tárcáknak jelezniük kell az NVTNM felé a tárca felelősség mellett előkészítés alatt álló, illetve a 2020-ban előkészíteni tervezett beruházásokat.
- A kiemelt (felülvizsgált kormánydöntéssel alapuló) beruházások/fejlesztések jogcímei nem csökkenthetők, azokat más célra a tervezés menetében átcsoportosítani csak a PM-mel egyeztetve lehet. A tervezés során különös figyelmet kell fordítani arra, hogy csak a pénzügyileg ténylegesen kifizetésre kerülő összeg kerüljön megtervezésre, a kötelezettségvállalásra az Áht., továbbá az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) szabályait kell alkalmazni.
- Amennyiben törvény egy meghatározott ágazat támogatására biztosítandó forrást adóbevételekhez köti, a kiadási és támogatási előirányzat megtervezése a PM illetékes szakfőosztályával közösen történik.
- Át kell tekinteni az érintett feladat szabályozását, és vizsgálni kell az érintett tevékenység közfeladat jellege fenntartásának indokoltságát vagy a feladatellátás szűkítésének lehetőségét, továbbá a feladatot ellátó társaságok szervezeti formájának és szervezeti kereteinek megfelelőségét.

A fejezetgazdáknak meg kell adni azon 1 milliárd forintot meghaladó, hazai fejezeti kezelésű kiadási előirányzatokat, melyekről a pénzeszközátadás először államháztartáson belülre, majd onnan várhatóan államháztartáson kívülre történik. A táblázatokat május 4-ig kell megküldeni a kiio@pm.gov.hu e-mail címre.

5. Az egyéb központosított bevételek tervezése

A 2020. évhez hasonlóan az „Egyéb központosított bevételek” a költségvetés központosított bevételeit képezik. Az előirányzatokat azonban a szabályozásért, a beszédésért való szakmai felelősség szerinti fejezetnek kell megterveznie.

III.

AZ EURÓPAI UNIÓS TAGSÁGGAL ÖSSZEFÜGGŐ KAPCSOLATOK TERVEZÉSE

A) ÁLTALÁNOS TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* megjelenítendő 2021. évi európai uniós költségvetési kapcsolatok tervezésénél követendő alapelvek a következők.

A 2021. évtől kezdődően az uniós támogatások kiadási és bevételi előirányzatai központi kezelésű előirányzatként kerülnek megtervezésre változatlan fejezeti rend mellett.

- A **kiadásokat** a szakmailag első helyen felelős tárčanak, illetve az Uniós fejlesztések fejezet európai uniós programjai esetében az adott programért felelős tárca bevonásával az Uniós fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervnek kell megterveznie, egységes rovatrend szerint, programonként legalább kiemelt előirányzati bontásban.
- A programokhoz kapcsolódó azon **uniós bevételeket**, amelyeknek kimutatása a „XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai” fejezetben történik, az adott programért felelős tárca a PM bevonásával tervezi meg.
- A **nem uniós, illetve az adott fejezeteknél kimutatott uniós bevételek** (EU utazási költségtérítések, valamint az Európai Unió és nemzetközi projektek/programok) **tervezése a kiadási előirányzattal azonos előirányzaton, rovat szintű bontásban történik.**
- Amennyiben a közvetlenül az Európai Bizottságtól elnyert EU-támogatás kedvezményezettje központi költségvetési szerv, s a támogatást intézményi jellegű kiadásokra fordítja, akkor az EU-forrást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást – a fenti elvtől eltérően – az intézményi előirányzatokon is meg lehet tervezni.
- Amennyiben valamely uniós programhoz kapcsolódóan a fejezet az előre nem látható, szabálytalanságból eredő visszafizetéshez szükséges, uniós forrásból el nem számolható tételre, illetve az árfolyam-különbözet elszámolására szolgáló fedezetként céltartalékot kíván tervezni, úgy azt külön soron kell megtenni.
- Uniós központi költségvetési kiadásként csak az adott program/projekt szempontjából elszámolható költségeket, illetve jogszabály, kormányhatározat szerint kötelezően biztosítandó összegeket lehet tervezni.

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

B) RÉSZLETES TERVEZÉSI SZEMPONTOK

1. Kohéziós források költségvetési tervezése

A 2014-2020-as, illetve a 2021-2027-es időszakra vonatkozó kohéziós politika keretében támogatást nyújtó alapok, illetve a leginkább rászoruló személyeket támogató európai segítségnyújtási alap kiadásait operatív programonként külön előirányzatokon kell megtervezni. A fejezeti indokolásban az egyes operatív programokat prioritás szerinti részletezettséggel kell

bemutatni. A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* csak az operatív programonkénti összevont előirányzat fog szerepelni.

A hazai társfinanszírozás tervezése során, prioritás szinten mind a köz-, mind a magánszféra-kedvezményezettek önerejének maximális beszámítására kell törekedni. A szükséges hazai központi költségvetési forrás meghatározása az Európai Bizottság által elvárt minimális társfinanszírozási részből levont – a köz- és magánszféra-kedvezményezettek részére előírt – önerő meghatározását követően lehetséges.

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

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

2. Az Európai Területi Együttműködés

Az Európai Területi Együttműködés előirányzatait a programért felelős tárcá(k)nak kell megterveznie. A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* a programok összesítve, egy előirányzaton tervezendők, azonban a fejezeti indokolásban programonkénti részletezettséggel kell bemutatni azokat.

3. Vidékfejlesztési és halászati programok előirányzatainak tervezése

Az Agrárminisztériumnak (AM) – szükség szerint az Uniós fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervvel egyeztetve – a vidékfejlesztési és a halászati programot prioritásonkénti és/vagy célkitűzésenkénti bontásban kell megterveznie, illetve a fejezeti indokolásban bemutatnia mind a 2014-2020-as, mind a 2021-2027-es időszakra vonatkozóan. A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* csak az összevont előirányzatok fognak szerepelni.

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

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

- A **Belügyi Alapokat** költségvetésben összesítve egy soron, míg a fejezeti indokolásban alaponkénti bontásban kell bemutatni a 2014-2020 és a 2021-2027-es időszakra vonatkozóan egyaránt.
- A **CEF** támogatásokat a korábbi évektől eltérően az Uniós fejlesztések fejezet költségvetésében kell megtervezni.
- Az **EGT, Norvég Alap**támogatásból megvalósuló projektek kiadásait az Uniós fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervnek, külön költségvetési soron, összevont előirányzatként kell megterveznie.
- A **Svajci-Magyar Együttműködési Program II.** előirányzatait a programért felelős tárcának kell megterveznie. A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* a programot külön előirányzaton kell tervezni.

5. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások tervezése

A költségvetésben összesítve, egy soron, a fejezeti indoklásban azonban programonkénti bontásban kell megtervezni azon agrárpiaci támogatásokhoz kapcsolódó központi forrásokat, melyek a közösségi költségvetésből tagállami államháztartási társfinanszírozás mellett vehetők igénybe (Méhészeti Nemzeti Program, Igyál Tejet Program, Egyes speciális szövetkezesek (TÉSZ) támogatása, Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolása támogatása,

Iskolagyümölcs program). A programokhoz tartozó Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott források a költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* nem jelennek meg, de az általános indokolás melléklete tartalmazni fogja azokat. A vonatkozó adatokat az AM megküldi a PM EUKKF részére.

C) AZ EURÓPAI UNIÓS TAGSÁGGAL ÖSSZEFÜGGŐ EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK (TAGDÍJAK STB.) TERVEZÉSE

A fejezeteknek fel kell mérniük és egyidejűleg pontosítaniuk, aktualizálniuk az illetékességükbe tartozó, európai uniós tagságból eredő befizetési kötelezettségeiket. Ilyen kötelezettségek lehetnek a különféle ügynökségek, bizottságok, alapok, Európai Beruházási Bank stb. tagdíjai, részesedések jegyzése. Ezeket a kötelezettségeket a fejezeteknek a fejezeti kezelésű előirányzatok között, önálló alcímen vagy jogcímcsoporton kell megtervezniük.

A fenti kötelezettségek között kiemelendő az Európai Fejlesztési Alaphoz való magyar hozzájárulás éves összegének tervezése, ami a Külgazdasági és Külügyminisztérium (a továbbiakban: KKM) feladata.

IV. AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

Az alapok tervezésénél a vonatkozó jogszabályi előírásokat kell figyelembe venni, így többek között az Áht.-ban és az egyes alapokat szabályozó törvényekben, valamint az azok végrehajtásáról szóló rendeletekben, továbbá az Ávr.-ben foglaltakat.

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

A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alap 2021. évi költségvetési támogatási lehetőségét és a befizetési kötelezettségének alakulását az esetleges strukturális változásokkal összhangban, a központi költségvetési szempontok alapján is szükséges megvizsgálni.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alap elnevezése megváltozik: „Gazdaságvédelmi Alap Foglalkoztatási programok előirányzatai”. A Start-munkaprogram kiadási előirányzatának kialakításánál figyelemmel kell lenni a közfoglalkoztatottak elsődleges munkaerőpiaci elhelyezkedését ösztönző kormányzati célra. Az aktív eszközök és a szakképzési célú kifizetések előirányzatának kialakítása során felül kell vizsgálni a meglévő és új feladatokat az uniós programokkal biztosítható nagyobb koherencia érdekében. Az álláskeresői ellátások előirányzatának megalapozásához szükséges háttérszámítások kerüljenek bemutatásra. A Nemzeti Foglalkoztatási Alap nevének megváltozásával összefüggésben gondoskodni szükséges a jogszabályi koherencia biztosításáról.

Az innovációs járulék, a szakképzési hozzájárulás, az egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék Foglalkoztatási programokat megillető hányada, valamint a játékadó NKA-t megillető része jogcímek esetében a bevételi előirányzati tervszámokat a PM adja meg a jogszabályban kijelölt alapkezelő részére.

Az alapkezelőknek a számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást kell mellékelniük, amelyben az egyes előirányzatok megalapozottságát szükséges indokolniuk. A tervezett kiadási előirányzatok esetében előirányzatonként, a korábbi években vállalt és a 2021. évben esedékes kifizetésekről is adatot kell szolgáltatni.

V. A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAINAK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (a továbbiakban: Alapok) 2021. évi költségvetése összeállítását az államháztartásra, valamint az Alapokra vonatkozó hatályos törvényi előírások

alapján, a jelen iránymutatásban foglaltaknak megfelelően kell elkészíteni.

A) MINDKÉT ALAPRA ÉRVÉNYES ELŐÍRÁSOK

A 2021. évi előirányzatok megalapozásához meg kell tervezni a bázist képező 2020. évi várható adatokat, ezen kívül

- figyelembe kell venni a jogszabályokból eredő determinációkat,
- számolni kell a 2020. évi folyamatok áthúzódó hatásaival.

A bevételek tervezésénél figyelembe kell venni:

- a tervezési paraméterek várható hatásait (pl. adó- és járulékbévételek esetében a bruttó keresettömeg 2021. évi növekedése az előző évhez viszonyítva),
- adó, járulék és más szabályozási sajátosságokat (pl. fizetési mértékek, a szociális hozzájárulási adó megosztási arányának változása),
- a szociális hozzájárulási adóból és a biztosított járulékokból igénybe vehető bevételcsökkentő mentességeket, kedvezményeket,
- az Alapok bevételeit kiegészítő központi támogatás mértékét, melyet úgy kell meghatározni, hogy az Alapok éves költségvetési egyenlege nullszaldós legyen.

A kiadási előirányzatok meghatározásánál számolni kell:

- az ellátások esetében a determinációkkal, a szintre hozások, szerkezeti változások és egyéb báziskorrekciók hatásaival,
- a nyugellátások, a rokkantsági, rehabilitációs ellátások és a járadékok emelésénél a 2021. évre tervezett fogyasztói árnövekedéssel, a nyugdíjprémium és az egyszeri juttatás esetében a GDP-növekedés mértékével.

B) A NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAPRA VONATKOZÓ SZEMPONTOK

Az Alap bevételeinek tervezésénél a „Mindkét alapra érvényes előírások” című alpontban leírtak és az Áht.-ban foglaltak az irányadók. A nyugdíjkiadások tervezésénél a bázisadatok meghatározását követően figyelembe kell venni a 2021. évre tervezett fogyasztói árindexet, a létszám, ellátásszám változásából, valamint a korhatáremelésből, állománycserélődésből adódó hatásokat, a valorizáció várható hatását, a GDP-növekedés hatását az év végén felmerülő nyugdíjprémium, egyszeri juttatás várható összegére. A méltányossági alapon megállapítható nyugellátások és emelések, valamint az egyszeri segély összegét a folyósításnak megfelelő – felhasználását tekintve felülről korlátos – jogcímen kell megtervezni és a normaszövegben számszerűsítve bemutatni.

C) AZ EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAPRA VONATKOZÓ SZEMPONTOK

Az Alap bevételeinek tervezésénél a „Mindkét alapra érvényes előírások” című alpontban leírtak az irányadók. A gyógyító-megelőző ellátás jogcímei 2021. évi előirányzatainak tervezésekor figyelemmel kell lenni a szintre hozásokra, a szerkezeti változásokra, valamint a szociális hozzájárulási adó-mérték változásának, a bérintézkedéseknek és a jogszabályváltozásoknak a hatására. A gyógyszer-támogatás jogcímcsoport és a gyógyászati segédeszköz támogatás jogcímcsoport előirányzatainak tervezésénél kiindulópont a bázist képező 2020. évi várható teljesítés.

Az Alap költségvetésén belül külön címként kell megjeleníteni a működési költségvetés előirányzatait, a működési kiadások vonatkozásában a Tájékoztatóban meghatározott követelményeket kell figyelembe venni. A költségvetési törvényjavaslat készítésekor a központi költségvetési szervekre vonatkozó előírásokat kell alkalmazni.

VI. AZ ÁLLAMI KEZESSÉG-, GARANCIA- ÉS VISZONTGARANCIA-VÁLLALÁSSAL KAPCSOLATOS TERVEZÉSI FELADATOK

Jelen tervezési feladatok azon állami kötelezettségvállalásokra terjednek ki, amelyek megfelelnek az Áht. 92-95. §-ai szerinti állami kezességekre és viszontgaranciákra vonatkozó, a kötelezettség vállalása időpontjában hatályos rendelkezéseknek. A kezesség vagy garancia elnevezésű, de tartalma alapján támogatásnak minősülő konstrukciók kiadásait az érintett fejezeten belül kell megtervezni.

A költségvetési törvényjavaslat normaszövege tartalmazza:

- azokat a jogszabályi állami kezesség-, garancia- és viszontgarancia-vállalásokat, amelyek nem szerepelnek szaktörvényekben, valamint
- az Áht. 95.§ (3) bekezdése szerinti állományi, vállalási, kezesség mértékét érintő, az adott költségvetési évre szóló limiteket.

A költségvetés állami kezességekkel, garanciákkal és viszontgaranciákkal kapcsolatos beváltásainak kiadásai, valamint az állami kezességbeváltásból származó követelések behajtásából eredő bevételei a „XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai” fejezet bevételei és kiadásai között jelennek meg. E költségvetési tételek, a normaszöveg és az azok alátámasztását szolgáló indokolások kialakítása a PM feladata, amelyhez az érintett minisztériumoknak az alábbiak szerint kell javaslatot tenniük, és azokat a PM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára (a továbbiakban: PM KÖF) elektronikus úton (kof@pm.gov.hu) megküldeniük május 4-ig:

Az *a) pont* esetében valamennyi érintett minisztériumnak, a *b) pont és a c) pont 1) alpontja* esetében az NVTNM-nek, a *c) pont 2.) alpontja* esetében az AM-nek, a *d) pont* esetében az Emberi Erőforrások Minisztériumának (a továbbiakban: EMMI), az *e) pont* esetében a KKM-nek van adatszolgáltatási kötelezettsége.

a) Egyedi állami kezességek

Az adott minisztérium által felügyelt társaságok tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, illetve a tárca feladatkörét érintő gazdasági társaságok hiteleihez vállalt egyedi állami kezességek beváltásából tervezhető kezességbeváltási kiadások a 2021. évben.

A 2021. évi egyedi kezességvállalási keret kialakításához meg kell jelölni a minisztérium feladatköréhez kapcsolódó, a 2021. évre valószínűsíthető egyedi kezességvállalások mértékét.

b) Jogszabályi állami kezességek

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

- a Magyar Fejlesztési Bank (a továbbiakban: MFB) forrásbevonásaihoz és swap ügyleteihez, kezességvállalásaihoz, illetve hitelnyújtásaihoz, valamint az árfolyamfedezeti megállapodással érintett ügyletei kapcsán a 2021. évre javasolt állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések,
- az MFB forrásbevonásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2021. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke és annak alátámasztása,
- az MFB kezességvállalásaihoz és hitelnyújtásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2021. évre tervezett beváltásának kormányhatározatonkénti, vagy programonkénti, valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei és azok alátámasztása,
- az állományi keretszámok (esetleges egyéb normaszöveg) indokolása, bemutatva a javasolt állományok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb

kockázatait.

2.) A vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény 29/C. §-a szerinti állami kezesség:

- a 2021. évre javasolt állományi keretszáma, esetleges beváltásának mértékei.

c) Állami viszontgaranciák

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

- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgaranciáról szóló normaszöveg-javaslat, amely magában foglalja a 2021. évi állományi keretszám és viszontgarancia mértékét, bemutatva a javaslat előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2021. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek összegei, és ezek alátámasztása.

2.) Agrárvállalkozási Hitelgarancia Alapítvány (a továbbiakban: AVGHA)

- az AVGHA tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgaranciáról szóló normaszöveg-javaslat, amely magában foglalja a 2021. évi állományi keretszám és viszontgarancia mértékét, bemutatva a javaslat előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- az AVGHA tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2021. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek összegei, és ezek alátámasztása.

d) Kiállítási garanciák

- a 2020. évről áthúzódó és a 2021. évre tervezett kiállítások biztosítási összegeinek becslése, illetve az ezek alapján a 2021. évre javasolható kiállítási garanciavállalási limit mértéke,
- a kiállítási garanciák 2021. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke.

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

- az Eximbank és a Mehib tevékenységéhez kapcsolódó állami kezességekre vonatkozó 2021. évi állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések, bemutatva a javaslatok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- a 2021. évre tervezett kezességbeváltások összege (megjelölve a beváltás valószínűségét), valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei, a tervszámok indokolása.

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

Az Eximbankról és a Mehibről szóló törvényből adódik az Eximbanknak nyújtandó kamatkiegyenlítés megtervezése is, amely szintén a KKM feladata. A javasolt kamatkiegyenlítési összeg indokoltságának alátámasztását a kezességekre vonatkozó tervezési adatokkal egyidejűleg (május 4-ig) kell megküldeni elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) alapján szükséges az Eximbank 2021. év végi adósság keretszámának meghatározása is, amelyhez a bank legalább hároméves középtávú üzleti stratégiáját meg kell küldeni a PM részére a tervezési dokumentumokkal egyidejűleg.

VII.

AZ ÁLLAMI VAGYONNAL ÉS A KIEMELT KORMÁNYZATI MAGASÉPÍTÉSI BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK TERVEZÉSE

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

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

A kiadások tervezése tekintetében a tartalmi feladatok finanszírozására kell hangsúlyt helyezni, járulékos kiadások csak a feltétlenül indokolt mértékben terhelhetik a költségvetést.

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

1.) A költségvetés „XLIV. A Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások” fejezetében megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése az AM feladata.

Az AM-nek a 2021. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez a Nemzeti Földalappal kapcsolatos 2021. évi bevételeket és kiadásokat május 4-ig kell feltöltenie a KAR-ba, továbbá az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére:

- a. a Nemzeti Földalappal kapcsolatos 2021. évi normaszöveg-javaslatot és annak indokolását (május 4-ig),
- b. a Nemzeti Földalappal való gazdálkodás 2021. évi tendenciáinak rövid bemutatását, a Nemzeti Földalapba tartozó vagyon 2021-re tervezett költségvetési tételeinek érdemi szöveges indokolását (május 4-ig),
- c. a törvényjavaslat fejezeti indokolását (május 19-ig).

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

Az NVTNM-nek a 2021. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére:

- a. az állam vagyonával kapcsolatos 2021. évi normaszöveg-javaslatát és annak indokolását (május 4-ig),
- b. a vagyonfejezet 2021. évi tervadatait mind címrend és rovatrend szerinti bontásban, mind az egyes (költségvetési, finanszírozási) bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó, a havi előre jelzéseknél alkalmazott szerkezetben (május 4-ig),
- c. az állami vagyongazdálkodás 2021. évi, a tervszámok és a normaszöveg-javaslat tekintetében lényeges tendenciáinak bemutatását (május 4-ig),
- d. a törvényjavaslat fejezeti indokolását (május 19-ig).

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

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

A tulajdonosi ügyleteket tervező fejezetnek e bevételek és kiadások indokoltságát, mértékének megalapozottságát bemutató részanyagot kell eljuttatnia elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére május 4-ig. E részanyagban ki kell térni a társaság(ok) 2021. évi

gazdálkodásának, illetve az azt befolyásoló főbb tényezőknek az ismertetésére is.

4.) Az állami magasépítési beruházások megvalósításáról szóló törvény szerint a BEÜ, állam nevében végzett feladatainak költségvetési tételeit (egyedi beruházásonkénti és programonkénti, továbbá Beruházási tartalék bontásban) önálló költségvetési fejezetben kell megjeleníteni. A XLV. Kiemelt kormányzati magasépítési beruházások fejezet (a továbbiakban: BEÜ fejezet) megtervezése – az érintett tárcákkal egyeztetve – az NVTNM feladata.

A javasolt BEÜ fejezeti kiadások megalapozásaként egyedi beruházások és programok szerinti bontásban kell bemutatni a beruházások egészének, illetve 2021. évre eső részének összegét.

E fejezet tartalmazza a BEÜ működési költségéhez biztosítandó állami támogatás összegét is, amelyre vonatkozó javaslatát, valamint a BEÜ érintett beruházásokhoz kapcsolódó tulajdonosi joggyakorlásához kötődő költségvetési bevételi és kiadási összegeket ugyancsak alá kell támasztania az NVTNM-nek.

A BEÜ fejezet 2021. évi tervadatait (mind címrend és rovatrend szerinti bontásban) és a megalapozó dokumentumokat elektronikus úton a PM KÖF (kof@pm.gov.hu) részére kell eljuttatni május 4-ig, a törvényjavaslat fejezeti indokolását pedig május 19-ig.

VIII.

A KORMÁNYZATI SZEKTOR EGYÉB ELSZÁMOLÁSAI

A PM az Áht. szerinti prezentáció mellett tájékoztatja az Országgyűlést az EU statisztikai módszertana (ESA2010) szerinti hiány és adósságállomány alakulásáról. E módszertan a jelenlegi magyar államháztartás által végzett tevékenységnél szélesebb körben határozza meg az állami feladatokat és az azokat ellátó intézmények körét, így a hiány és az adósságállomány megállapításánál számításba vesz olyan információkat is, amelyek az államháztartás központi alrendszerének tervezési körén kívül esnek. Költségvetési kapcsolataik, illetve az állami feladatellátásban való részvételük miatt az alábbiakban felsorolt állami tulajdonú társaságok az ESA2010 szerinti kormányzati szektor részét képezik, vagy a besorolás szempontjából megfigyelt szervezetek.

A költségvetési tervezésbe bevont társaságok, szervezetek (esetenként konstrukciók) a következők:

1. Befektető-védelmi Alap,
2. Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.,
3. BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt.,
4. BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.,
5. Bp2017 Világbajnokság Szervező és Lebonyolító Nonprofit Kft.,
6. Budapest Közút Zrt.,
7. Budapesti Corvinus Egyetem,
8. Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt.,
9. Diákhitel II konstrukció,
10. ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.,
11. FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft.,
12. HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zrt. (korábban: MNKH Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt.),
13. HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt.,
14. Honvédelmi Minisztérium ARMCOM Kommunikációtechnikai Zrt.,
15. Honvédelmi Minisztérium Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt.,
16. HUNGARORING Sport Zrt.,
17. IdomSoft Zrt.,
18. Kárrendezési Alap,

19. Kézmű Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Kft.,
 20. Kisfaludy2030 Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt.,
 21. Maecenas Universitatis Corvini Alapítvány,
 22. Magyar Export-Import Bank Zrt.,
 23. Magyar Közút Nonprofit Zrt.,
 24. Magyar Nemzeti Vagyonkezelő (MNV) Zrt.,
 25. Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség,
 26. Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt.,
 27. MÁV-HÉV Zrt.,
 28. MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt.,
 29. Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap,
 30. Millenáris Széllkapu Beruházó, Fejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.,
 31. MSZVK Magyar Szanálási Vagyonkezelő Zrt.,
 32. Müpa Budapest - Művészetek Palotája Nonprofit Kft.,
 33. NEG Nemzeti Energiagazdálkodási Zrt.,
 34. Nemzeti Eszközagdálkodási Zrt.,
 35. Nemzeti Eszközkezelő Zrt.,
 36. Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft.,
 37. Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zrt. (Magyar Nemzeti Filmalap Nonprofit Zrt.),
 38. Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.,
 39. Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa,
 40. Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság,
 41. Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt.,
 42. NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft.,
 43. NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt.,
 44. NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.,
 45. Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.,
 46. NÖF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési NKft.,
 47. Országos Betétbiztosítási Alap,
 48. Országos Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.,
 49. PM-TÉR6 Nonprofit Kft.,
 50. Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt.,
 51. Radioaktív Hulladékokat Kezelő Kft.,
 52. RESIDEAL Ingatlanforgalmazási, Befektetési és Gazdasági Tanácsadó Zrt.,
 53. Steindl Imre Program Nonprofit Zrt.,
 54. Szanálási Alap,
 55. Szanálási Követeléskezelő Zrt.,
 56. Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete,
 57. Szövetkezeti Hitelintézetek Tőkefedezeti Közös Alapja,
 58. Turisztikai Marketingkommunikációs Ügynökség Nonprofit Zrt.,
 59. Várkapitányság Integrált Területfejlesztési központ NZrt. (Budavári Ingatlanfejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.),
 60. Városliget Ingatlanfejlesztő Zrt.,
- továbbá
61. MÁV Magyar Államvasutak Zrt.,
 62. Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt.

A felsorolt társaságoknak, szervezeteknek az alábbiakban részletezett adatszolgáltatásukat a felügyelő minisztériumok jóváhagyást követően kell a PM KÖF részére eljuttatniuk. Az adatközlés módja az adott szervezetre vonatkozó könyvvizelési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb **mérleg, eredménykimutatás és cash-flow jelentés,**

valamint a több költségvetési csatornán keresztül finanszírozott szervezetek esetében a költségvetési kapcsolatok bemutatása, amelyeket **jelen Tájékoztatóban meghatározott paraméterek felhasználásával** kell összeállítani a **2021. évi tervidőszakra** vonatkozóan.

Az adatszolgáltatás teljesítésének határideje: 2020. május 4.

Amennyiben a 2020. évi Konvergencia Program készítéséhez 2020 márciusában megküldésre került tervadatokban **nem történt változás** (a fenti paraméterek használatából illetve a költségvetési források összegének változásából kifolyólag), **az adatszolgáltatás ennek jelzésével is teljesíthető, azok újraküldése nem szükséges.**

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

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

IX. EGYÉB TERVEZÉSI INFORMÁCIÓK

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

Tartalomjegyzék

I. A tervezés ütemezése, paramétere	2
II. A központi költségvetési fejezetek	3
A) Általános szempontok a tervezéshez.....	3
1. Eljárási rend.....	3
2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása.....	3
3. A tervezőmunka alapvető szempontja a szervezet és feladatellátás tekintetében a fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szervek részére.....	3
4. A költségvetésből finanszírozott közfeladatok eredményének bemutatása	3
5. A pénzügyi teljesítés alapulvétele.....	3
6. Egyéb szempontok.....	3
B) Az irányító szerv szervezési és tervezési feladatai	4
1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a szociális hozzájárulási adó 2021. évi tervezési feltételei	4
2. A dologi kiadások tervezése.....	5
3. A felhalmozási kiadások tervezése	5
4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2021. évi tervezése	6
5. Az egyéb központosított bevételek tervezése.....	7
III. Az európai uniós tagsággal összefüggő kapcsolatok tervezése	7
A) Általános tervezési szempontok	7
B) Részletes tervezési szempontok.....	7
1. Kohéziós források költségvetési tervezése.....	7
2. Az Európai Területi Együtműködés.....	8
3. Vidékfejlesztési és halászati programok előirányzatainak tervezése	8
4. Egyéb közösségi, illetve az uniós tagsághoz kapcsolódó előirányzatok tervezése.....	8
5. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások tervezése	8
C) Az európai uniós tagsággal összefüggő egyéb kötelezettségek (tagdíjak stb.) tervezése.....	9
IV. Az elkülönített állami pénzalapok költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	9
V. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok ...	9
A) Mindkét alapra érvényes előírások	10
B) A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok.....	10
C) Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok	10
VI. Az állami kezesség-, garancia- és viszontgarancia-vállalással kapcsolatos tervezési feladatok ..	11
VII. Az állami vagyonnal és a kiemelt kormányzati magasépítési beruházásokkal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése	13
VIII. A kormányzati szektor egyéb elszámolásai	14
IX. Egyéb tervezési információk	16

