

Nemzetgazdasági Minisztérium

TÁJÉKOZTATÓ

**a 2012. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az
érvényesítendő követelményekről**

2011. július

A 2010 májusában hivatalba lépett Kormány gazdasági csapdahelyzetet örökölt. A 2002-ben elkezdődött felelőtlen gazdaságpolitika hatására az államadósság a GDP 53 százalékáról 80 százalék fölé emelkedett, a megszorítások politikája kudarcot vallott és ellehetlenítette a gazdasági növekedést.

Az új Kormány gazdaságpolitikájának alapja az államadósság csökkentése és a költségvetési egyensúly helyreállítása melletti szilárd elkötelezettség, amelyet a 2008-ban kezdődő válság után kialakult sérülékeny nemzetközi pénzügyi-gazdasági helyzetben is következetesen érvényesíteni kíván. A 2012. évi költségvetésben ezért meg kell teremteni mindazon feltételeket és eszközöket, amelyek megvédik Magyarországot és a magyar gazdaságot a világgazdaságban zajló folyamatok miatt előálló kockázatoktól.

A magyar gazdaságpolitika emellett a munkahelyteremtésre, a gazdasági növekedésre, s a versenyképesség növelésére épül, ezekkel szoros összefüggésben valósul meg az államadósság csökkentése. Mindez mérséklődő államháztartási hiányt is feltételez.

A hiány csökkentését nem csak a gazdaságpolitikai észszerűség – az adósságválsággal jellemezhető külső európai gazdasági környezet és ennek hatásaként viszonylag drága hiányfinanszírozás -, hanem a 2012. január elsejétől hatályos Alaptörvényben előírt adósságcsökkentési kötelezettség is megköveteli.

A hiány mérséklésével Magyarország egyúttal teljesíteni kívánja az Európai Bizottság és az Európai Tanács elvárásait; tartósan 3% alatti deficittel hazánk kikerülhet az uniós csatlakozása óta fennálló Túlzott Hiány Eljárás (EDP) alól és így egy újabb nagy lépést tudunk tenni a hitelességünk helyreállításához vezető úton.

A Kormány a 2010. évi költségvetési stabilizáló lépései, valamint a Kormánytól független intézmények által is reálisnak tekintett 2011. évi költségvetés elkészítése után idén tavasszal fogadta el a Széll Kálmán Tervet. A Terv mélyreható intézkedései az ország megújítását, az állami működés egészének (oktatás, egészségügy, önkormányzati rendszer, közösségi közlekedés) átszervezését, a munka becsületének visszaállítását célozzák.

A Széll Kálmán Terv egyszerre veszi célba az államadósság csökkentését, a gazdasági és társadalmi élet rosszul szervezett és ezért az államadósság újratermelődését okozó területeinek átszervezését, valamint egyidejűleg segíti a gyors ütemű gazdasági növekedés beindulását is.

Az adósság leszorítása hosszú távon nem lehet sikeres a növekedés beindítása nélkül, ezért a már meghozott döntések és a Széll Kálmán Terv intézkedései is a hosszú távú növekedést ösztönzik. A nemzetközi összehasonlításban is kirívóan alacsony foglalkoztatottság emelkedését célozza az arányos adórendszer bevezetése. A beruházások dinamikáját fokozzák a vállalati nyereségadó és a személyi jövedelemadó csökkentése, a növekvő munkakínálat, és a várhatóan csökkenő kockázati felárak. Szintén a munkavállalást segíti a munkát támogató adórendszer, a szakképzési rendszer modernizálása, a felsőoktatás átszervezése: a természettudományos és mérnöki képzés előtérbe helyezése. Az adminisztrációs terhek csökkentése szintén elősegíti a technológiai fejlesztéseket és a beruházásokat.

A Széll Kálmán Tervre épülő Konvergencia Program 2012-re a GDP arányában 2,5 %-os hiánycélt határoz meg.

A Kormány célja, hogy a közpénzügyi, költségvetési rendszer megújításával az adófizetők forintjai megalapozottan, átláthatóan és ellenőrzötten kerüljenek felhasználásra, s ezzel párhuzamosan a közszolgáltatások és a közigazgatási munka színvonala is javuljon.

A 2012. évi költségvetés a fenti célok szem előtt tartásával, azok maradéktalan teljesítésével kerül kidolgozásra.

Az államháztartásért felelős miniszter a jelen tájékoztatóban (a továbbiakban: Tájékoztató) adja közre a 2012. évi költségvetés tervezési szempontjait és a szükséges paramétereket az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (továbbiakban Ámr.) 26. §-a szerint.

A 2012. évi tervezés az eddigi gyakorlattól részben már eltérő, új rend szerint történik. A jellemzően bázisalapú tervezési módszertant felváltja az állami feladatok ellátásához szükséges források meghatározása, mely feltételezi, hogy minden a tervezésben részt vevő szereplő áttekinti a feladatait, értékeli, meghatározza azon állami feladatok körét, melyet a kormányzati struktúrában az adott szervezetnek kell ellátnia.

A tervezési munka során át kell tekinteni a költségvetési vonatkozású jogszabályokat annak érdekében, hogy azok az előírt költségvetési célok megfelelő megvalósítását szolgálják.

A tervezés keretében kiemelkedő hangsúlyt kell biztosítani az EU-s források gazdasági, költségvetési céloknak megfelelő felhasználásának, az ezzel kapcsolatos feladatoknak.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 52. §-ának (1) bekezdésében foglaltak szerint a központi költségvetési fejezetek, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetését tartalmazó törvényjavaslatot és az ehhez tájékoztatási céllal az államháztartás helyzetét összefoglaló táblázatokat, mérlegeket legkésőbb **szeptember 30-áig**, a fejezeti részletező táblázatokat és ezek szöveges indoklásait legkésőbb **október 15-ig** az Országgyűlés elé kell terjeszteni.

A takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről szóló 2008. évi LXXV. törvény 7. §-a szerint a Kormány a költségvetési törvény tervezetét véleménynyilvánítás céljából megküldi a Költségvetési Tanácsnak (KT), amely a tervezet kézhezvételét követő 10 napon belül a véleményét megküldi a Kormány részére. Ha a KT a tervezettel kapcsolatban egyet nem értését jelezte, a Kormány a tervezetet ismételten megtárgyalja, és ismételt véleményezésre megküldi a KT-nek, amely újabb véleményét 5 napon belül küldi meg a Kormány részére.

Az Alkotmánybíróság (AB 4/2006) határozata alapján (hivatkozva az Alkotmány 19. § (3) bekezdésére) a költségvetési törvényjavaslatot önállóan kell benyújtani és tárgyalni, ezért a költségvetési törvényjavaslat ún. „tisztá” költségvetés, a kapcsolódó szaktörvényeket külön javaslatként kell benyújtani az Országgyűlés számára.

Az Áht. 36. §-a alapján a költségvetési törvényjavaslat benyújtásakor a Kormánynak elő kell terjesztenie azokat a törvényjavaslatokat is, amelyek a javasolt költségvetési előirányzatok megalapozásához szükségesek. A „megalapozó” törvény benyújtását a költségvetési törvénnyel párhuzamosan tervezzük benyújtani.

A költségvetési és a költségvetést megalapozó törvénymódosítási törvényjavaslatok határidőben történő benyújtása érdekében az alábbi ütemtervet kell követni.

A 2012. évi költségvetés tervezésének és a megalapozó törvénymódosítások ütemterve

	tól	ig
Költségvetési Tervezési Tájékoztató		
A Tervezési Tájékoztató és a tervezési keretszámok kiadása	július 25.	július 25.
Tárcaegyeztetések	július 26.	augusztus 9.
Keretszámok (2012) visszatervezése, normaszöveg javaslatok	július 25.	augusztus 9.
Vezetői szintű egyeztetések	augusztus 18.	augusztus 23.
A Közigazgatási Államtitkári Értekezlet (KÁT) tárgyalja a törvényjavaslatot	augusztus 25.	augusztus 25.
Kitekintő keretszámok, paraméterek, szabályok kiadása	augusztus 29.	augusztus 29.
2013-2015. keretszámok visszatervezése	szeptember 5.	szeptember 30.
Szöveges fejezeti indokolások	október 3.	október 7.
Megalapozó törvényjavaslat		
Normaszöveg-javaslatok bekérése a tárcáktól (részletes indokolással)	július 25.	július 25.
Javaslatok beérkezése a szaktárcáktól	július 26.	augusztus 5.
Közigazgatási egyeztetés	augusztus 26.	szeptember 2.
Egyeztetések a fennmaradt észrevételekről	szeptember 5.	szeptember 9.
A KÁT megtárgyalja az előterjesztést	szeptember 15.	szeptember 15.
A Kormány megtárgyalja az előterjesztést	szeptember 21.	szeptember 21.
A Kormány az Országgyűlés részére benyújtja a törvényjavaslatot	szeptember 30.	szeptember 30.
Parlamenti tárgyalási szakasz	október 3.	november 30.
Kormány		
A Kormány jóváhagyja a költségvetési törvényjavaslatot	augusztus 31.	augusztus 31.
A Kormány megküldi a törvényjavaslatot a Költségvetési Tanácsnak (KT)	szeptember 1.	szeptember 1.
A KT véleménye	szeptember 5.	szeptember 16.
Kormányülés a KT véleményének ismeretében	szeptember 21.	szeptember 21.
A KT ismételt véleménye	szeptember 23.	szeptember 29.
A Kormány benyújtja a törvényjavaslatot az Országgyűlésnek	szeptember 30.	szeptember 30.
A fejezeti és kitekintő kötetek benyújtása	október 14.	október 14.
Országgyűlési szakasz (tervezett)		
Az Állami Számvevőszék benyújtja a véleményét	október 17.	október 17.
A KT benyújtja a véleményét	október 17.	október 17.
Bizottsági ülés az alkalmasságról	október 19.	október 21.
Általános vita	október 26.	november 1.
Részletes vita	november 15.	november 16.
Szavazás az első körös módosítókról és a főösszegekről	november 28.	november 29.
Újra megnyitott részletes vita	december 7.	december 7.
Határozathozatal a módosító javaslatokról	december 12.	december 13.
Az Országgyűlés elfogadja a költségvetési törvényt	december 19.	december 20.
A törvény kihirdetése (sürgősséggel)	december 28.	december 28.

A továbbiakban ismertetjük a központi költségvetési fejezetek, az európai uniós tagsággal összefüggő kapcsolatok, a nemzetközi kapcsolatokkal összefüggő tervezési feladatok, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, tervezési szempontjait, a tervezéssel kapcsolatos egyéb információkat, egyben csatoljuk a tervezési mellékletek jegyzékét is.

I. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI FEJEZETEK

A) ÁLTALÁNOS SZEMPONTOK A TERVEZÉSHEZ

1. Eljárási rend

A tervezési adatszolgáltatás a fejezet szintjén történik. A fejezet irányítását ellátó szervezetek (tárcák) gondoskodniuk kell arról, hogy az adatok a megfelelő szerkezetben és részletezettségben, illetve pontossággal rendelkezésre álljanak.

A közölt, a megadott paraméterekkel megtervezett költségvetési javasolataikhoz kapcsolódó *KKF 1. számú mellékletet – ezen belül a KKF 1/a-d. számú mellékleteket a 2012-2015. évekre vonatkozóan –, a KKF 2., a KKF 3. és a KKF 4. számú mellékleteket, valamint az intézmény és/vagy feladat átadás-átvételekről szóló megállapodásokat/dokumentumokat, a fejezeti indoklásokat* kell megküldeniük „A tervezési tájékoztató mellékleteinek jegyzéke” fejezetben foglaltaknak megfelelően.

Az alábbi kiadási, támogatási és bevételi keretszámok tarthatósága, azok reálfolyamatok oldaláról való megalapozása igényli a szakmai jogszabályok változtatását, szervezeti, szervezési jellegű, továbbá a feladatok, a kapacitások változtatására vonatkozó döntések meghozatalát is. A tárcáknak az erre irányuló javaslatokat is meg kell küldeniük, alátámasztva a költségvetés végrehajthatóságát, a későbbi tervező munkát.

2. A fejezetek keretszámainak kialakítása

A 2012. évre kiadott keretszámok *a költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok támogatását* tartalmazzák. A 2012. évi részletes tervezést követően kerül sor a 2013-2015. évi keretszámok felülvizsgálatára és újbóli kialakítására.

A keretszámok a makrogazdasági paraméterek figyelembevételével és azok érvényesítése céljából az alább ismertetett elemekből épülnek fel. A fejezet irányítását ellátó szerv feladata az előirányzatok visszatervezése az előírt szerkezetben, valamint a nem változtatható különféle determinációknak, másrészt mindazoknak a követelményeknek, feltételeknek, folyamatoknak, szabályoknak – szükség szerint törvények, más jogszabályok, szabályozások módosításával is támogatva – olyan meghatározása is, amelyek eredménye a kötelezettségek keretszámokba való illesztése (illeszthetősége) és aszerint végrehajtható költségvetés összeállítása.

2.1. A **2012. évi támogatási keretszámok** a 2011. évi eredeti előirányzathoz kiindulva az alábbiakat tartalmazzák:

- a 2011. évi költségvetési törvény módosítását (az 1025/2011. (II. 11.) Korm. határozatban foglalt zárolás törvényi szintű csökkentéssé alakítása),
- egyszeri feladatok miatti és egyéb báziscsökkentést,
- a már ismert intézmény-, illetve feladat átadás-átvételekből származó nullszaldós előirányzat változásokat,
- a Rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzathoz bázisba épülő előirányzat-módosításokat,
- egyéb, tételesen megadott determinációkat.

2.2. A **bevételekre** vonatkozóan keretszám kiadására nem kerül sor, arra a tárcáknak saját hatáskörben kell javaslatot tenniük. A bevételi előirányzat reális tervezése céljából

- intézményenként meg kell vizsgálni a 2011. évi előirányzat és a várható teljesítés alakulását, a várható éves bevételnél kevesebbet tervezni csak az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével lehet. A várható éves bevételi adatoktól való eltérést mindkét irányban indokolni kell,
- számba kell venni a 2011. évi egyszeri bevételeket,
- a bevételt – már a 2012. év kezdetétől – eredményező, fizetési kötelezettséget elrendelő jogszabályok módosításával, új előírásokkal elérhető többletbevételek hatását be kell építeni a költségvetési javaslat bevételi tervszámába,
- dönteni kell a saját hatáskörben megállapított/megállapítható bevételek növelésének mértékéről, figyelembe véve a költségárányosság elvét,
- a bevételek tényleges teljesülésének tapasztalati adatai alapján törekedni kell a támogatásértékű bevételek és az átvett pénzeszközök reális megtervezésére. (Átvett pénzeszközként azok az összegek számolhatók el, amelyek ellenében az átadó államháztartáson kívüli szervezet, személy az ellátandó feladatot meghatározhatja, de ellenszolgáltatást nem kér, az abból megvalósított eredmény hasznosítási jogát nem köti ki, a költségvetési szervet számlaadási kötelezettség nem terheli.)
- gondoskodni kell a bevételek rovatrend szerinti tervezéséről, különös tekintettel a halmozódásokat (lebonyolítási célú) kiszűrni hivatott jogcímekre. Az e körbe tartozó hatósági jellegű tevékenységhez köthető – költségvetési szervek/fejezeti kezelésű előirányzatok között megosztandó – bevételt a megosztás arányában kell tervezni. (A bevételt beszedő szerv csak a jogszabály alapján őt megillető bevételt tervezheti, a fennmaradó összeget a kedvezményezettnek kell terveznie.)
- át kell tekinteni a bírságbevételeket (lásd később).

A 2012. évre tervezett/javasolt bevételi előirányzat változását az *KKF 1. számú mellékletben* cím/alcím mélységben le kell vezetni oly módon, hogy abból egyértelműen kitűnjék a változás indoka. A bevételi előirányzat alakulására ható tényezőket szövegesen is be kell mutatni és indokolni a 2011. évi eredeti előirányzathoz és a várható teljesítéshez is viszonyítva. A bevételi előirányzat megalapozott csökkentése esetén a kiadásokat is csökkenteni kell, azt megalapozó szabályozásról való gondoskodás mellett. A tervezés során felül kell vizsgálni a bevételeket szabályozó jogszabályokat: elsősorban aktualitásuk, szakszerűségük és hatékonyságuk szempontjából, valamint a tekintetben, hogy a szabályozás szintje megfelelő-e.

A bírság bevételek tervezése/felhasználása során tekintettel kell lenni az Áht. 2012. január 1-jétől hatályos 100/E. § (3) bekezdésére, mely alapján a hatósági eljárás alá vont természetes vagy jogi személlyel, továbbá jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel szemben a hatóság által kiszabott és beszedett bírság a hatósági feladatot ellátó központi államigazgatási szervnél és területi szerveinél a működés kiadásaira nem használható fel. A partikuláris, nehezen követhető szabályozás egyértelművé tétele, és az állami bevételek folyamatos biztosítása, ugyanakkor az érintett intézmények feladatai zökkenőmentes ellátásának követelménye egyaránt azt kívánja, hogy a bírságbevételek egységes kezelése, szabályozása valósuljon meg jövőben. A 2012. évtől kezdődően ezért **a bírságbevételek teljes körűen központosításra kerülnek.**

A korábban központi költségvetési szervekhez vagy a fejezethez befolyt és ott felhasznált bírságokat ezért a 2012. évi költségvetésben **központosított bevételeként kell megtervezni** vonal alatti tételként. A bírságok beszedése, nyilvántartása az eddigi beszedő szervezet feladata lesz, azonban a saját előirányzatai között se nem tervezheti meg, se nem számolhatja el, azokat meghatározott időközönként köteles lesz a központi költségvetésbe befizetni. Ez egyaránt igaz mind a 2012. január elseje után kiszabott és beszedett, mind a 2012. január 1. előtt kiszabott, de csak az követően befolyt bírságokra. (Azon bírságok kezelésében nem történik változás, amelyek már eddig is a központi költségvetést illették meg.)

A fentiekől eltérő szabályozást tartalmazó ágazati törvények módosítására a 2012. évi költségvetést megalapozó törvénycsomag keretében lesz lehetőség, ezért a törvények számáról és a vonatkozó rendelkezésekről a költségvetést megalapozó törvénymódosítási javaslatok között tájékoztatást kell adni az NGM részére. Az alacsonyabb szintű jogszabályok módosításáról az egyes tárcáknak saját hatáskörben kell gondoskodniuk 2012. január 1-jei hatályba lépéssel.

Az intézményi és fejezeti kezelésű előirányzatok költségvetési javaslatában a kieső bírságbevételekről számot kell adni a *KKF 2. számú melléklet* kitöltésével. A bevételeket kiváltó többlet-támogatás mértéke a valóban kieső forrással összhangban kerül megállapításra. (A kiadott támogatási keretszámok ezt az összeget nem tartalmazzák.)

3. A tervezőmunka alapvető szempontjai a szervezeti, feladat-ellátási témakörben a fejezetek irányítását ellátó szervek részére

A pénzügyi tervező munka előfeltételeit képező, a feladatokból (azok körére, követelményeire stb. vonatkozó), szervezetrendszerből adódó kötelezettségeket szűkíteni kell ahhoz, 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 feladat-ellátási viszonyokat, módokat. Értékelni kell a hatékonyabb, eredményesebb közfeladat-ellátás irányába való elmozdulás lehetőségeit, mozgásterét, meg kell szervezni a feladatellátást. Ennek keretében

- a közfeladatellátás biztosítása mellett meg kell vizsgálni az intézmény megszüntetések és összevonások lehetőségét, illetve változatlan intézményi struktúra megtartása mellett is követelmény a fel nem használt kapacitások szűkítése (az intézmények „karcsúsítása”), így a felülvizsgálattal
 - = érdemi létszám-megtakarítást kell elérni,
 - = érdemben fel kell tárnai a dologi kiadások csökkentésének lehetőségét,
- a felesleges, ezek között a párhuzamos kapacitásokat le kell építeni,
- az ellátandó feladatok között prioritási sorrendet kell megállapítani, s a rendelkezésre álló forrás elosztását ennek figyelembevételével kell elvégezni.

4. Egyéb szempontok

A fejezetek irányítását ellátó szerveknek a fenti általános elveken túl a következő követelményeket kell érvényesíteniük a költségvetési javaslat kidolgozása során:

- a keretszámok az érintett fejezetek között nullszaldósan korrigálhatók. A fejezetek közötti feladat-átadással együtt a forrásoknak és a létszámnak is átcsoportosításra kell kerülniük. A költségvetési javaslatot már ennek megfelelően kell összeállítani és megküldeni, a *korrekció alapját képező megállapodással/dokumentummal együtt*,

- a központi államigazgatási szervekről, valamint a kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló 2010. évi XLIII. törvény 70. §-ának (4) bekezdése értelmében a kormányhivatal fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott költségvetési szerv, melynek költségvetését a felügyeletét ellátó minisztérium költségvetésében önálló címen kell szerepeltetni. A törvényben megjelölt, e jogosítvánnyal felhatalmazott kormányhivatalok költségvetését a fejezet részére megállapított keretszámon belül kell megtervezni.
- a költségvetési szerv személyi juttatási előirányzata az intézmény költségvetésének egyéb kiemelt előirányzatai terhére nem növelhető (szerkezeti változásként nem szerepeltethető). Kivételt képez, ha az adott költségvetési szervnél az átcsoportosítás a törvényi kötelezettség teljesítésére irányul (a beállási szint emelése nélkül).

B) AZ IRÁNYÍTÓ SZERV SZERVEZÉSI ÉS TERVEZÉSI FELADATAI

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

A fejezet irányításáért felelős szerv a 2012. évi költségvetési javaslatát – a jelen Tájékoztatóban, továbbá a vonatkozó jogszabályokban foglaltak alapján – a költségvetési szervei, a szakmai és pénzügyi szervezeti egységei együttműködésével dolgozza ki. Feladatai az alábbi fő területekre terjednek ki.

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok 2012. évi tervezési feltételei

1.1. A létszám tervezése

A létszámot az alábbiak szerint kell tervezni:

- az igazgatási és igazgatás jellegű tevékenységet ellátó költségvetési szerveknél a 2011. évi elemi költségvetésben szereplő engedélyezett létszámkeret, módosítva a kormánydöntésekkel,
- a szervezeti intézkedések következtében felszabaduló létszám törlése,
- létszám csak akkor tervezhető, ha legalább a munkaköri csoportra kivetített átlag szerinti személyi juttatási előirányzat és járulékai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatási előirányzat nélkül nem tervezhető, az ilyen létszám-előirányzat törlendő,
- az EU-s forrásokból finanszírozott, határozott idejű szerződéssel foglalkoztatott létszám a 1166/2010. (VIII. 4.) Korm. határozatban meghatározott létszámon felül tervezhető, amennyiben a foglalkoztatáshoz többletforrás (támogatás) nem szükséges,
- a 2011. évben végrehajtott létszámcsökkentés következtében elbocsátott, de még felmentési idejüket töltő személyeket a létszámban már nem kell szerepeltetni,
- a létszám a fejezetek, költségvetési szervek közötti átadás-átvételek miatt nullszaldósan módosítható. Az előirányzatok levezetésekor ez esetben fel kell tüntetni az átadó-átvevő szerv megnevezését,
- a létszám az év közben belépett fejlesztésekkel és azok szintrehozásával növelhető.

1.2. A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

- a tervezés jelenlegi szakaszában változatlan mértékű illetményalappal/alapilletménnyel és a közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni, a személyi juttatás előirányzat illetményfejlesztés címen nem növelhető,
- a személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre. A törvényi kötelezettségen alapuló kifizetésre előirányzatot kell képezni, azt nem lehet a várható megtakarításokra alapozni,

A 2012. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2011. évi eredeti előirányzat, mely

- csökken:
 - = a fejezetek, intézmények közötti feladat-átadások miatti összegekkel,
 - = a 2011 évi költségvetési törvénymódosítással.
- növelhető:
 - = az év közben belépett új feladatok (forrásjuttatással elismert), fejlesztések hatásával és szintrehozásával,
 - = a fejezetek, intézmények közötti feladat-átvétel miatti összeggel (dokumentummal alátámasztva),
 - = a költségvetési szerveknél a fejezeti kezelésű előirányzatok terhére, a 4. pontban részletezett előirányzat-módosítási szabályok változások miatt.

A nem rendszeres személyi juttatások előirányzata tervezésekor a 2011. évi eredeti előirányzathoz képest növekedést nem tartalmazhat.

A külső személyi juttatásokat a lehető legminimálisabb mértékre kell csökkenteni. E cél eléréséhez felül kell vizsgálni különösen a megbízási szerződéseket.

A munkaadókat terhelő járulékokkal a hatályos jogszabályok alapján kell számolni, megtervezni az előirányzatot. (A nyugdíj-biztosítási járulék mértéke 24 százalék, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék 3 százalék, melyből az egészségbiztosítási járulék (természetben és pénzübeli) 2 százalék, a munkaerő-piaci járulék 1 százalék.)

2. A dologi kiadások tervezése

A dologi kiadásokat a 2011. évi eredeti előirányzathoz és a 2011. évi költségvetési törvénymódosításból kiindulva kell megtervezni.

A dologi kiadások a fejezeti támogatási keretszámban rögzített előirányzathoz és a saját bevételek növekményéből, továbbá az egyéb, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokból finanszírozhatóak. A költségvetési szerveknél – a fejezeti kezelésű előirányzatok terhére – növekednek a dologi előirányzatok a 4. pontban részletezett előirányzat-módosítási szabályok változásai miatt.

Itt kell tervezni költségvetési szervek költségvetési befizetéseit. A dologi kiadások között a szellemi tevékenység végzésére (számlás foglalkoztatás) előirányzat csak különösen indokolt esetben tervezhető.

Mindemellett a dologi kiadásokon belül az ésszerű takarékoság követelményének érvényesítése céljából felül kell vizsgálni az egyes kiadások alakulását, rangsorolni kell a feladatokat annak érdekében, hogy a megtervezett előirányzat a megfelelő helyekre koncentrálódjék.

3. Az intézményi felhalmozási kiadások tervezése

Tervezésük az intézményeknél a Felhalmozási kiadások előirányzat-csoporton belül, a dologi kiadásoknál leírt takarékosági, rangsorolási szempontok érvényesítésével, a tényleges közgazdasági tartalom szerinti rovatokon történik.

4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2012. évben megváltozó tervezése

- A tárgyévi címrendet az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) 19-20 §-ai szerint kell kialakítani. A fejezetgazda e szabályokon belül úgy alakítsa ki a címrendjét, hogy az a statútumában meghatározott feladatokat, feladatcsoportokat tükrözze, az egyes csoportok (alcím és/vagy jogcím-csoport) homogén feladatokat és előirányzat-nagyságrendeket tartalmazzanak.
- A fejezeti kezelésű előirányzatokat a közgazdasági osztályozási rend (rovatrend) szerint kell megtervezni.
- A „felülről nyitott” előirányzatok összege a keretszámban meghatározotthoz képest nem csökkenthető.
- A tételes, jogcímre kapott támogatási többletet más jogcímre csak az államháztartásért felelős miniszter jóváhagyásával lehet átcsoportosítani.
- A párhuzamos feladatellátás elkerülésére a fejezeti kezelésű előirányzatok között nem szerepelhet olyan új, induló feladat és program tisztán hazai forrásból, amelyeket az Európai Unió költségvetése is támogat.
- A fejezeti kezelésű előirányzatok tervezésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy az Áht. 20. § (3) és (5) bekezdése alapján a fejezeti kezelésű előirányzatok elsősorban a fejezet (ágazat) kiadásainak finanszírozására szolgálnak. Tartalmilag a központi költségvetés közvetlen kiadásait jelentő előirányzatok központi kezelésű előirányzatként tervezendők, nem fejezeti kezelésű előirányzatként.
- A költségvetési szervek által teljesített kiadásokat, beszedett bevételeket az intézményi címen kell megtervezni, azok kizárólagos felhasználási célja – összhangban az Áht. 20. §-ában jelenleg is megjelenő szabállyal – ezen kiadások finanszírozása. A fejezeti kezelésű előirányzatok az Áht. 22. §-ában megjelenő kiadások finanszírozását szolgálják, a központi költségvetési szervek kiadásai kivételével. Ezzel összefüggésben az Áht. módosításával 2012-től kimondásra kerül, hogy **intézményi költségvetésből támogatások, adományok, segélyek, felajánlások és más ellenérték nélküli kifizetések biztosítása tilos**. Kivételt ez alól a költségvetési szerv foglalkoztatottjainak jogszabály alapján nyújtható – visszatérítendő vagy vissza nem térítendő – munkáltatói támogatások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, valamint a költségvetési szerv által foglalkoztatottak érdek-képviselői szervezetének, továbbá az olyan oktatási, kulturális, szociális és sportcélú tevékenységet végző szervezet részére juttatott támogatások képeznek, amelynek tagjai a költségvetési szerv jelenlegi vagy korábbi alkalmazottai.
- A fejezeti kezelésű előirányzatok pedig az adott ágazat kiemelt programjainak, céljainak lebonyolítását szolgálják, elsősorban államháztartáson kívülre történő kifizetések formájában. **Ennek megfelelően 2012 évre fejezeti kezelésű előirányzatot csak a következő célokra lehet tervezni:**
 - államháztartáson kívül vagy az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek, személyek részére visszatérítendő vagy vissza nem térítendő támogatás nyújtása,
 - államháztartáson kívülre irányuló segélyek, adományok, felajánlások,

- az adott fejezetbe sorolt költségvetési szervek tevékenységével kapcsolatban felmerülő, azonban a Magyar Államot terhelő kártérítési, kártalanítási kötelezettségek,
- az adott fejezetbe sorolt költségvetési szervek tevékenységével kapcsolatban felmerülő, azonban a Magyar Állam nemzetközi szervezetekben való tagságával kapcsolatos tagdíj, hozzájárulás, és más fizetési kötelezettségek,
- központi (kormányzati) beruházás,
- beruházást helyettesítő szolgáltatás-vásárlások díjainak biztosítása,
- az államháztartás központi szintjébe tartozó költségvetési szervek részére visszatérítendő vagy vissza nem térítendő támogatás nyújtása, ha a támogatás nyújtására olyan nyilvános pályázat alapján kerül sor, amelyen a pályázat által támogatni kívánt tevékenységet folytató államháztartáson belüli és kívüli személyek, szervezetek azonos feltételekkel indulhatnak,
- az európai uniós források felhasználása és az azokhoz kapcsolódó kiadások teljesítése.

A fejezeti általános tartalék tervezésének lehetősége megszűnik.

- A tervezés során törekedni kell arra, hogy a költségvetés prezentációja egyszerűsödjön, terjedelme csökkenjen. Ezért az azonos vagy hasonló célú kiadásokat egy előirányzaton kell szerepeltetni. Azoknál a fejezeti kezelésű előirányzatoknál, amelyek megvalósítási célja
 - államháztartáson kívül vagy az államháztartás helyi szintjébe tartozó szervezetek, személyek részére visszatérítendő vagy vissza nem térítendő támogatás nyújtása,
 - a központi (kormányzati) beruházás,

a kiadásokat önálló soron csak akkor lehet megjeleníteni, ha annak 2012. évre tervezett kiadási előirányzata meghaladja a 100 millió forintot (kivéve természetesen, ha az adott fejezeten belül csak egyetlen törvényi sor tartalmaz ilyen kiadást, és annak összege 100 millió forint alatt marad). **Kivételt képez ez alól a kisebbségi önkormányzatok számára önkormányzatonként megállapított támogatás.** A beruházást helyettesítő szolgáltatás-vásárlások díjainak biztosítását szolgáló előirányzatokat (PPP beruházások) összevontan, egy soron kell tervezni.
- 2012. évben a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó átcsoportosítási, kifizetési szabályok módosulnak. **A tervezett módosítások alapján évközben a fejezeti kezelésű előirányzatok átcsoportosítása, ezek terhére történő kifizetés nem lesz megengedett a fejezeten belüli intézmények, vagy más fejezetbe tartozó intézmények, fejezeti kezelésű előirányzatok javára.** Ez alól a szabály alól csak azok a fejezeti kezelésű előirányzatok mentesülnek, amelyek megvalósítási célja
 - az államháztartás központi szintjébe tartozó költségvetési szervek részére visszatérítendő vagy vissza nem térítendő támogatás nyújtása, ha a támogatás nyújtására olyan nyilvános pályázat alapján kerül sor, amelyen a pályázat által támogatni kívánt tevékenységet folytató államháztartáson belüli és kívüli személyek, szervezetek azonos feltételekkel indulhatnak,
 - az európai uniós források felhasználása és az azokhoz kapcsolódó kiadások teljesítése.

A korábban ismertetett szabályok alapján a tervezésnél kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy az intézményeknél felmerülő kiadások az adott intézménynél kerüljenek megtervezésre. Ha ez más fejezetbe sorolt intézményt jelent, az érintett fejezetgazdáknak szükséges egymással egyeztetni arról, hogy a jövőben is finanszírozni kívánják-e a más fejezetbe tartozó költségvetési szerv kiadásait, amennyiben igen, úgy az adott összeget a fogadó intézmény eredeti előirányzatai között kell szerepeltetni (Lásd: A) fejezet 4. pont első bekezdésében foglaltak).

Ezzel párhuzamosan megszűnik az a lehetőség, hogy évközben a fejezetet irányító szerv saját hatáskörben csoportosíthassa az irányítása alá tartozó költségvetési szerv előirányzatait a fejezeti kezelésű előirányzatok javára. Az intézményi címek közötti átcsoportosítás szabályai nem változnak. A Magyar Államkincstár azon fejezeti kezelésű előirányzatok esetében, amelyek megvalósítási célja az európai uniós források felhasználása és az azokhoz kapcsolódó kiadások teljesítése, külön kiegészítő információk megadása nélkül is figyelembe tudja venni az átcsoportosítási, kifizetési tilalom alóli mentességet. Azon fejezeti kezelésű előirányzatoknál azonban, amelyek megvalósítási célja az államháztartás központi szintjébe tartozó költségvetési szervek részére visszatérítendő vagy vissza nem térítendő támogatás nyilvános pályázat keretében történő biztosítása, szükséges lesz annak közlése, hogy az adott előirányzaton működtetett pályázati program az átcsoportosítási szabályok alóli mentesség hatálya alá tartozik. Ennek módszertanáról az Ámr. fog rendelkezni.

- Amennyiben az Ámr. 110. § (3) bekezdésében foglalt feladatot a fejezetet irányító szerv, mint költségvetési szerv tervezi lebonyolítani, **a lebonyolítónál a megvalósított feladat ellátásához szükséges, várhatóan felmerülő és igazolható költségek forrását az irányító szerv igazgatási költségvetésének eredeti előirányzataként kell megtervezni.** Az eddigiekben megfogalmazottakkal összhangban **megszűnik az a szabály, hogy a fejezeti kezelésű előirányzatok esetén lebonyolítási célú előirányzatnak minősül az az eset, ha valamely feladat ellátása érdekében a költségvetési szerv fejezeti kezelésű előirányzatról jut forráshoz.**
- A lebonyolítási célú előirányzatok felhasználásának további eseteiben – amikor a fejezetet irányító szerv másik költségvetési szervet vagy államháztartáson kívüli szervet bíz meg a támogatások továbbosztásával – megmaradnak az eddigi szabályok (tehát a lebonyolítás céljából átadásra kerülő előirányzatról továbbra is megállapodást kell kötni), **azzal az eltéréssel, hogy a továbbadandó (pályáztatandó) összeg előirányzatmódosítással nem bocsátható a lebonyolító részére, hanem azt külön lebonyolítási számlán kell kezelni.** A számlára rendelkezési jog adható mind az államháztartáson belüli, mind a kívüli lebonyolítónak. A lebonyolítási számla vezetésének részletszabályait a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelet, a lebonyolítási számlán tartott összeg esetén a kötelezettségvállalás speciális szabályait (mivel az nem jelenik meg a lebonyolító intézmény előirányzatai között) az Ámr. fogja tartalmazni. A lebonyolítási számláról, a **lebonyolítónál a megvalósított feladat ellátásához szükséges, várhatóan felmerülő és igazolható költségek nem finanszírozhatóak!** Ezért azok **forrását** (az előző bekezdésben részletezettek következtében) **a támogatások továbbosztásával megbízott költségvetési szerv eredeti előirányzatában, illetve államháztartáson kívüli szervezet esetében, annak működési támogatására szolgáló fejezeti kezelésű előirányzat eredeti előirányzatában** kell megtervezni.
- A tervezési, átcsoportosítási szabályok szigorításával **megszűnik a felújítási előirányzat** központi kezelésének lehetősége. A felújítási célra fordítható források felhasználásáról a tervezés során kell dönteni, és a szükséges kiadásokat az érintett intézmény előirányzatai között megtervezni.

- A feladatfinanszírozás körében is **megszűnik az a lehetőség**, hogy az adott feladat, részfeladat forrásait **a megvalósító intézmény költségvetésébe átadják**. Megmaradó egyedüli lehetőségként a megvalósító feladatfinanszírozási keretszámlájára lehet a szükséges forrást átutalni, előirányzat-módosítás nélkül. Államháztartáson kívüli megvalósító esetén a szabályok nem változnak.
- A kártérítési, kártalanítási kötelezettségek, illetve a nemzetközi tagdíjak finanszírozását megvalósító fejezeti kezelésű előirányzatokon, csak **az adott fejezetbe sorolt** költségvetési szervek tevékenységével kapcsolatban felmerülő, azonban **a Magyar Államot terhelő** kártérítési, kártalanítási kötelezettségek, illetve **a Magyar Állam** nemzetközi szervezetekben való **tagságával kapcsolatos** tagdíj, hozzájárulás, és más fizetési kötelezettségek forrását lehet megtervezni. Az intézményi kártérítési, kártalanítási kötelezettségeket (pl. dolgozóknak fizetett kártérítés, államigazgatási jogkörben okozott kár kiadásai stb.), valamint a költségvetési szerv nemzetközi szervezetben történő részvételével kapcsolatos tagdíj és más hasonló kiadásokat az adott költségvetési szerv költségvetésében kell megtervezni.

5. Központi beruházások

A központi költségvetésben a fejezeti kezelésű előirányzatok között összevontan Beruházás alcímen kell előirányozni a központi beruházások előkészítésére és megvalósítására szolgáló összegeket. Itt csak olyan, kizárólag hazai forrásból finanszírozott beruházások tervezhetőek, amelyek:

- jogszabályban meghatározott állami feladat ellátásához kapcsolódnak,
- célját a fejezetet irányító szerv jelöli meg az ágazati fejlesztési koncepciókkal összhangban,
- aktiválást követően az állami vagyron részét képezik.

A központi beruházások részét képezik továbbá a fegyveres és rendvédelmi szervek szolgálati lakásainak létesítését – ideértve a lakásvásárlást is – és a hivatásos állomány lakástámogatását szolgáló előirányzatok is.

A fejezetet irányító szerv által a szerv székhelyein megvalósuló beruházásokat nem a központi beruházások Beruházás alcíme, hanem a költségvetési szervek intézményi beruházási kiadások kiemelt előirányzatán kell megtervezni.

A szakmai programokkal összhangban álló központi beruházások 2015-ig szóló programját évekre bontva ki kell dolgozni és a költségvetési törvényjavaslattal egyidejűleg – annak fejezeti indokolási részeként – kell előterjeszteni.

A párhuzamosságok elkerülése érdekében az alcímen nem szerepelhet olyan újonnan induló tisztán hazai forrásból finanszírozandó központi beruházás, amit az Európai Unió költségvetése is támogat. A 2012-2015. években induló új központi beruházásoknál az 1 milliárd forint beruházási összköltség alatti projekteket összevontan, míg az 1 milliárd forint és az azt meghaladó összköltségű központi beruházásokat tételesen, önálló projekt megnevezéssel kell bemutatni. A folyamatban lévő és a 2012-2015. években is tovább folytatódó központi beruházásokat – beruházási összköltségre tekintet nélkül – tételenként kell bemutatni.

Az Áht. 23. §-ának (2) bekezdése szerint az 50 milliárd forintot elérő vagy azt meghaladó összköltségű központi beruházásokhoz a költségvetési törvényjavaslatban az Országgyűlés felhatalmazását kell kérni, ezért az erre vonatkozó normaszöveg javaslatokat a beruházási adatokkal egyidejűleg el kell készíteni.

A központi beruházások teljes bekerülési költségét az általános forgalmi adóval együtt kell megtervezni. Az összes központi beruházási célú kiadást illetően – az Áht. és a számviteli törvény ide vonatkozó előírásaira is figyelemmel – bruttó szemléletű (a támogatáson kívül a

bevételeket is tartalmazó) tervet kell készíteni. Ennek kapcsán a bevételeket – a költségvetés bevételi oldalán – azonos címen és megnevezéssel a központi beruházásokhoz kapcsolódó egyéb forrásokkal és az esetleg visszaigényelhető általános forgalmi adó összegével együtt kell szerepeltetni, míg a költségvetés kiadási oldalán a központi beruházási előirányzatnak tartalmaznia kell a központi költségvetési támogatást és a kapcsolódó egyéb költségvetési forrásokat.

6. Egyéb központosított bevételek tervezése

A 2011. évhez hasonlóan az alábbi bevételek a költségvetés központosított bevételeit képezik. A felsorolt bevételek – kifejezve a szabályozásért, a beszedésért stb. való szakmai felelősséget – fejezetenként ún. vonal alatti tételként központi bevételi előirányzatként jelennek meg.

Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium: cégnyilvántartás bevételei

Vidékfejlesztési Minisztérium: erdőfenntartási járulék, erdővédelmi és erdőgazdálkodási bírság, erdővédelmi járulék, földvédelmi járulék, földvédelmi és talajvédelmi bírság, állami halász- és horgászjegyek díja, halászati haszonbérleti díj, halvédelmi bírság, állami vadászjegyek díja, hatósági eljárási díj, trófea bírálat, vadkísérőjegy és üzemterv szolgáltatás, vadvédelmi bírság, légszennyezési bírság, veszélyes hulladék bírság, zaj- és rezgésvédelmi bírság, természetvédelmi bírság, környezetvédelmi támogatások visszatérülése, vízkészletjárulék

Nemzetgazdasági Minisztérium: kárrendezési célelőirányzat befizetése, szerencsejátékok szervezésével kapcsolatos díj- és bírságbevételek

Nemzeti Adó és Vámhivatal: közúti bírságbevételek

Nemzeti Fejlesztési Minisztérium: területfejlesztési kölcsönök visszatérülése, közúti bírságbevételek

Nemzeti Erőforrás Minisztérium: rehabilitációs hozzájárulás

A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény 37.§-ának (2) bekezdése értelmében 2012. január 1-jétől a Magyar Államkincstár a környezetvédelmi termékdíjakkal - gumiabroncs termékdíja, csomagolás termékdíja, akkumulátor termékdíja, egyéb kőolajtermék termékdíja, reklámhordozó papír termékdíja, elektromos és elektronikai berendezés termékdíja - befolyt összeg 50%-át negyedévente az Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség számára elkülönített számlára utalja úgy, hogy a központi költségvetés éves megmaradó termékdíj-bevétele elérje a 24,5 milliárd forintot.

A korábban intézményekhez vagy a fejezethez befolyt és ott felhasznált bírságokat a 2012. évi költségvetésben **központosított bevételként kell megtervezni** vonal alatti tételként (lásd még az A) fejezet 2.2. pontját).

A bírságok beszedése, nyilvántartása az eddigi beszedő szervezet feladata lesz, azonban a saját előirányzatai között se nem tervezheti meg, se nem számolhatja el, azokat meghatározott időközönként köteles lesz a központi költségvetésbe befizetni. Ez egyaránt igaz mind a 2012. január 1-je óta kiszabott és beszedett, mind a 2012. január 1. előtt kiszabott, de csak azt követően befolyt bírságokra. Azon bírságok kezelésében természetesen nem történik változás, amelyek már eddig is a központi költségvetést illették meg.

II. AZ EURÓPAI UNIÓS TAGSÁGGAL ÖSSZEFÜGGŐ KAPCSOLATOK TERVEZÉSE

A) ÁLTALÁNOS TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A költségvetési javaslat 1. számú mellékletében megjelenítendő 2012-2015. közötti európai uniós költségvetési kapcsolatok tervezésénél követendő alapelvek:

Az EU forrást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást a szakmailag első helyen felelős tárcának/költségvetési fejezet irányítását ellátó szervnek (B/1-3: Nemzeti Fejlesztési Ügynökség; B/4,6: megvalósításért, végrehajtásért felelős tárca, költségvetési szerv; B/5,7: Vidékfejlesztési Minisztérium) kell megterveznie úgy, hogy a központi költségvetési támogatás biztosítását prioritásként kezeli.

- Az EU forrás és a központi költségvetési társfinanszírozás megtervezésekor a várható tényleges kifizetések és a hozzájuk kapcsolódó bevételeket (pénzforgalom) kell figyelembe venni. Ezt az elvet az előirányzat-csoportok (felhalmozás, működés) tervezésekor, illetve - az EU források ESA95 szerinti (az Európai Unió módszertana alapján történő) pontos elszámolása érdekében - az évközi könyvelés során is érvényesíteni kell.
- Az EU forrást bevételként és kiadásként, a központi költségvetési társfinanszírozás összegét támogatásként és kiadásként önálló alcímen / jogcímcsoporton kell megtervezni egy előirányzati soron, a fejezeti kezelésű előirányzatok között.
- Amennyiben a közvetlenül az Európai Bizottságtól elnyert EU támogatás kedvezményezettje központi költségvetési szerv, s a támogatást intézményi jellegű kiadásokra fordítja, akkor az EU forrást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást – a fenti elvtől eltérően – az intézményi előirányzatokon is meg lehet tervezni. Ha e kiadások a törvényjavaslat 1. sz. mellékletében más intézményi tételekkel azonos soron kerülnek megjelenítése, akkor az uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrást elkülönülten az általános indoklás mellékletében – *I/3 B. számú melléklet* – szereplő táblában szükséges bemutatni.
- Ha a központi költségvetési forrás nem eredeti előirányzataból, hanem az előző évek kötelezettségvállalással terhelt maradványából kerül biztosításra, akkor – bevételként és kiadásként – csak az EU forrás összegét kell megtervezni.
- Amennyiben a hazai társfinanszírozást valamilyen bevételként – és nem költségvetési támogatásként – tervezett pénzösszeg is fedezi (pl. átvett pénzeszköz), úgy az Uniótól kapott forrásokat és az egyéb bevételként tervezett forrásokat külön soron kell megjeleníteni.
- Amennyiben valamely uniós programhoz kapcsolódóan a fejezet az előre nem látható, a visszafizetéshez szükséges, illetve az árfolyam-különbözet elszámolására szolgáló fedezetként céltartalékot kíván tervezni, úgy azt külön soron kell megtenni.
- Az EU forráshoz kapcsolódó központi költségvetési támogatásként csak az adott program/projekt szempontjából elszámolható költségek kiadásait, illetve jogszabály, Korm. határozat szerint kötelezően biztosítandó kiadást lehet tervezni.
- A tervezéskor kérjük figyelembe venni a kedvezményezettek részére kifizetendő előleg költségvetési hatásait, különös tekintettel arra, hogy azok közösségi és hazai forrásból, vagy kizárólag hazai forrásból biztosíthatók-e.

- A 2000-2006-os programozási időszakhoz kapcsolódó Kohéziós Alap programjainak zárását követő, az Európai Bizottság által teljesítendő ún. záró-kifizetés összegéről a szakmailag első helyen felelős tárcának/költségvetési fejezet irányítását ellátó szervnek az NGM EU Költségvetési Kapcsolatok Főosztálya (a továbbiakban: EU KKF) részére adatot kell szolgáltatni a *I/3 C. számú melléklet szerint*. Ezek a tételek nem az egyes szaktárcák költségvetési fejezeteiben, hanem a XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezetben kerülnek majd megjelenítésre.
- A TANÁCS 2006. július 11-i 1083/2006/EK RENDELETE 55. cikke hatálya alá tartozó, az ún. jövedelemtermelő projektek esetén a megtérülő részre jutó központi költségvetési kiadásokat a XIX. Uniós fejlesztések fejezetben önálló soron szükséges megtervezni.
- Az önkormányzatok és jogi személyiségű társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatainak saját forrás kiegészítésén (Önerő Alap) belül az új támogatási szerződésekből fakadó kötelezettségvállalások teljesítéséhez szükséges támogatást a XIX. Uniós fejlesztések fejezet szakmai fejezeti kezelésű előirányzatai között önálló soron kell megtervezni.
- A Budapest 4-es – Budapest kelenföldi pályaudvar-Bosnyák tér közötti – metróvonal építéséhez szükséges, Fővárosi Önkormányzat részére átadandó támogatási összeget szintén a XIX. Uniós fejlesztések fejezet szakmai fejezeti kezelésű előirányzatai között önálló soron kell megtervezni

Az általános indoklás ebben az évben is tartalmazni fogja az európai uniós támogatásokat összefoglaló táblákat. Ezeket – ahol külön adatszolgáltatás kérése nem szerepel – az NGM EU KKF a fejezeti indoklás tábláiból fogja előállítani.

B) RÉSZLETES TERVEZÉSI SZEMPONTOK

1. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv operatív programjainak tervezése

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökségnek kell megterveznie az Új Magyarország Fejlesztési Terv (ÚMFT) operatív programjai szerint kialakított előirányzatokat. A fejezeti indoklásban az egyes operatív programok prioritásai szerinti részletezést is be kell mutatni, a prioritások szerinti előirányzatokra államháztartási egyedi azonosítót és címrendi besorolást kell kérni. A költségvetési törvény 1. számú mellékletében azonban csak az operatív programonkénti összevont előirányzat fog szerepelni.

A támogatási előirányzat tervezésénél figyelembe kell venni, hogy a közösségi jogszabály értelmében azt az elszámolható közkiadásra vetítve kell meghatározni, mely egyaránt származhat az állam, a helyi és a regionális hatóságok (a közbeszerzésről szóló törvény alapján ajánlatkérőnek minősülő közsféra szervezet) hozzájárulásaiból. Így pl. az önkormányzati kedvezményezettek esetén a központi költségvetési forrást az elszámolható költségekre vetített, maximális 15%-os államháztartási részen belül differenciáltan, a projekt típusától és a kedvezményezett helyzetétől függően kell megtervezni.

Az ÚMFT keretében igénybe veendő támogatásokat a központi költségvetési szerv kedvezményezetteknek nem kell megtervezniük.

Amennyiben a pályázati- vagy kiemelt tervezési felhívásban a támogató az elszámolható kiadások tekintetében önrész biztosítását írja elő és a központi költségvetési szerv kedvezményezett a támogatandó tevékenységet a létrehozásáról rendelkező jogszabályban (határozatban) és/vagy az alapító okiratban rögzített szakmai alapfeladatként látja el, vagy a támogatandó fejlesztést ezen szakmai alapfeladat ellátásának érdekében kívánja megvalósítani, valamint az önerő biztosítása a költségvetési szerv részére juttatott más állami támogatásból vagy vállalkozási tevékenységből, vagy jövedelemtermelő projektek esetén a jövedelemtermelő, nem vállalkozási tevékenységből nem biztosított, a felhívásban meghatározott önrészt a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség biztosítja. Az önerő támogatást a pályázati felhívásban feltüntetett módon kell kezdeményezni. Amennyiben a pályázati felhívás a központi költségvetési kedvezményezett önerő támogatása vonatkozásában nem tartalmaz rendelkezést, úgy azt a Nemzeti Fejlesztési Ügynökséghez beadott kérelemmel kezdeményezheti.

2. Az Európai Területi Együtműködés (ETE)

Az ETE előirányzatát a Nemzeti Fejlesztési Ügynökségnek kell programonként megtervezni. A költségvetési törvény 1. számú mellékletében a programok szerinti előirányzat fog szerepelni, melyre államháztartási egyedi azonosítót és címrendi besorolást kell kérni.

A fejezeti indoklásban emellett külön kell megjeleníteni az Uniótól kapott forrásokat, valamint a partnerországoktól származó egyéb bevételt.

3. A Kohéziós Alap projektjeinek tervezése

A 2000-2006. közötti közösségi költségvetési időszakhoz kapcsolódó Kohéziós Alap (a továbbiakban: KA) projektek esetében a kiadásokra jutó uniós bevételek elszámolhatóságára vonatkozó határidő 2010 végén lejárt. Ezzel együtt az Európai Bizottsághoz benyújtott, jóváhagyott hosszabbítási kérelemmel rendelkező projektek esetében a Nemzeti Fejlesztési Ügynökségnek az adott közreműködő szervezettel (Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, Nemzeti Erőforrás Minisztérium) egyeztetve önálló alcímen, azon belül külön jogcímcsoporton kell megterveznie a környezetvédelmi és közlekedési KA projektek előirányzatait

A fejezeti indoklásban a projektek szerinti részletezést is be kell mutatni, a projektekre államháztartási egyedi azonosítót és címrendi besorolást kell kérni. A költségvetési törvény 1. számú mellékletében azonban csak a szektoronkénti összevont előirányzat fog szerepelni.

Az előirányzatok visszatervezésével egyidejűleg az *I/3 D. számú melléklet* alapján részletesen be kell mutatni az egyes projektek várható költségűllépését, annak forrását, valamint, hogy a többlet-költségek központi költségvetési finanszírozása mely projekteknél van már jóváhagyva jogszabály, illetve Korm. határozat által.

4. Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program (2007-2013) és a Halászati Operatív Program (2007-2013) előirányzatainak tervezése

A Vidékfejlesztési Minisztériumnak az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program (ÚMVP) és a Halászati Operatív Program (HOP) keretében nyújtott európai uniós támogatások és a hozzá kapcsolódó hazai társfinanszírozás összegeit külön előirányzatokon, tengelyenkénti bontásban kell megtervezni.

Az ÚMVP előirányzatain kell megtervezni azon programok, projektek kiadásait és bevételeit, melyek megvalósítására az NVT keretében történt kötelezettségvállalás, megfelelnek az ÚMVP céljainak, szabályainak, de európai uniós forrásból történő finanszírozásukra – a közösségi támogatások kimerülése miatt – az NVT keretében már nem kerülhetett sor.

A támogatási előirányzat tervezésénél figyelembe kell venni, hogy a közösségi jogszabály értelmében azt az elszámolható közkiadásra vetítve kell meghatározni, mely egyaránt származhat az állam, a helyi és a regionális hatóságok (a közbeszerzésről szóló törvény alapján ajánlatkérőnek minősülő közszféra szervezet) hozzájárulásaiból. Így például önkormányzati kedvezményezettek esetén a központi költségvetési forrást az elszámolható költségekre vetített, maximális államháztartási részen belül az önkormányzat által finanszírozott önrész figyelembe vételével (azzal csökkentve) kell megtervezni, amely pénzügyi hozzájárulás természetesen differenciált, a projekt típusától és a kedvezményezett helyzetétől függ.

A fejezeti indoklásban intézkedések szerinti bontásban részletesen is be kell mutatni az ÚMVP és a HOP keretében előirányzott összegeket, az intézkedésekre államháztartási egyedi azonosítót és címrendi besorolást kell kérni. A költségvetési törvény 1. számú mellékletében azonban csak az összevont előirányzatok fognak szerepelni.

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

A szakmailag felelős tárcáknak az általános tervezési szempontok szerint kell megtervezniük azon uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrásokat, melyek egy meghatározott összeg tekintetében a közösségi költségvetésből Magyarország részére elkülönítettek, de a fentiekben nem kerültek nevesítésre (pl. Külügyminisztérium – utazási költségtérítés; Nemzeti Erőforrás Minisztérium – LIFE+). A Belügyminisztériumnak a Szolidaritási és Migrációs Alapokat egy előirányzaton kell megterveznie, de a fejezeti indoklásban alaponkénti bontásban (Külső Határok Alap, Visszatérési Alap, Integrációs Alap, Európai Menekültügyi Alap) is be kell mutatnia az előirányzott összegeket, mely sorokra államháztartási egyedi azonosítót és címrendi besorolást kell kérni.

A szakmailag felelős tárcáknak az általános tervezési szempontok szerint kell megtervezniük azon uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrásokat, amelyek közvetlenül az Európai Unióhoz benyújtott pályázat útján nyerhetők el (pl. a K+F keretprogramból, TEN-T programokból származó támogatások). Ezen támogatásokat kizárólag abban az esetben kell a költségvetésben megjeleníteni, amennyiben a végső kedvezményezett valamely központi költségvetési szerv, illetve központi költségvetési szerv rendelkezik a források elosztásáról.

Az EGT és Norvég Finanszírozási Mechanizmusból, illetve a Svájci Alapból finanszírozott projektek kiadásait a Nemzeti Fejlesztési Ügynökségnek egy-egy költségvetési soron, összevont előirányzatként kell megterveznie. Az EGT és Norvég Finanszírozási Mechanizmus, valamint a Svájci Alap esetén a központi költségvetési társfinanszírozást a központi költségvetési szerv kedvezményezettek által biztosítandó önrész alapján - és csak e kedvezményezettek esetén - kell megtervezni, figyelembe véve az esetleges éven túli megelőlegezés kiadásait is.

6. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások ill. a hazai forrásból finanszírozott „top-up” kiadások tervezése

Bár a költségvetési törvényjavaslat 1. számú mellékletében nem jelennek meg, az általános indokolás melléklete tartalmazni fogja az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatásokra vonatkozó irányszámokat. Az erre vonatkozó *I/3A. számú mellékletet* a Vidékfejlesztési Minisztériumnak kell kitöltenie, és az NGM EU KKF részére megküldenie.

A Vidékfejlesztési Minisztériumnak a költségvetési törvényjavaslat 1. számú mellékletében önálló előirányzatokon kell megterveznie azon agrárpiaci támogatásokhoz kapcsolódó központi forrásokat, melyek a közösségi költségvetésből tagállami államháztartási társfinanszírozás mellett vehetőek igénybe (Méhészeti Nemzeti Program, Igyál Tejet Program, Egyes speciális szövetkezesek (TÉSZ, BÉSZ) támogatása, Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolása támogatása, valamint a Nemzeti Diverzifikációs Program).

Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői támogatásokhoz kapcsolódó hazai kiegészítés összegét („top-up”) a költségvetési törvény 1. számú mellékletében a Vidékfejlesztési Minisztérium fejezeti kezelésű előirányzatai között kell megtervezni, a Folyó kiadások és jövedelemtámogatások soron. A „top-up” tervezett összegét ugyanakkor külön is meg kell jeleníteni az *I/3 A. számú melléklet* megfelelő sorában.

C) AZ EURÓPAI UNIÓ KÖLTSÉGVETÉSÉT ILLETŐ BEFIZETÉSEKKEL KAPCSOLATOS ELŐIRÁNYZATOK TERVEZÉSE

A Vidékfejlesztési Minisztériumnak kell megterveznie a cukorágazat piacának közös szervezése keretein belül nyújtott hozzájárulások magyar költségvetést illető 25 %-os összegét a konkrét díjak megállapításáért, kivetéséért és beszedéséért felelős Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatallal egyeztetve. Az MVH-nak a díjak 2012–2015. évekre vonatkozó költségvetési javaslatát a háttérszámításokkal együtt közvetlenül kell megküldenie az NGM EU KKF részére.

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

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

A fenti kötelezettségek között kiemелendő az Európai Fejlesztési Alaphoz (EDF) való magyar hozzájárulás éves összegének tervezése.

A Nemzeti Innovációs Hivatal adatszolgáltatása alapján a Nemzetgazdasági Minisztériumnak önálló fejezeti kezelésű előirányzaton kell megterveznie az Európai Innovációs és Technológiai Intézet (EIT) működéséhez kapcsolódó támogatást (az EIT székhelyének bérleti díját).

III. A NEMZETKÖZI KAPCSOLATOKKAL ÖSSZEFÜGGŐ MÓDSZERTAN

A tervezésnél használandó technikai árfolyam feltételezés:

Tervezés éve	Éves átlagos forint/EUR árfolyam	Éves átlagos forint/USD árfolyam	Éves átlagos forint/CHF árfolyam
2011	268,5	190,0	209,5
2012-2015	267,5	187,5	209,2

A) AZ ÁLLAM ÁLTAL KÖZVETLENÜL FELVETT ÉS FEJLESZTÉSI CÉLRA TOVÁBBKÖLCSÖNZÖTT HITELEK FEJEZETI FELHASZNÁLÁSÁNAK TERVEZÉSE

A költségvetés fejlesztési célokra felvett nemzetközi beruházási hiteleinek kihelyezései a fejezeti költségvetések részét képezik. A nemzetközi pénzügyi intézmények és egyéb pénzintézetek (Európai Beruházási Bank - EIB, Európa Tanács Fejlesztési Bank – CEB, stb.) hitelforrásaiból finanszírozott költségvetési beruházások éves kiadásait a központi költségvetésben a felhasználó fejezeteknél kell folyó kiadásként megtervezni a fejezeti kezelésű kiadási előirányzatok között. Ezek az állam által lehívott hitelek a központi költségvetés finanszírozási bevételeit képezik. E hitelfelvételekkel kapcsolatos, külföld felé történő kamatkiadás a XLI. „A központi költségvetés kamatszámolásai, tőkevisszatérülései, az adósság- és követelés-kezelés költségei” fejezet folyó kiadásait, míg e hitelek külföld felé történő tőketörlesztése a központi költségvetés finanszírozását terhelik.

Az egyes fejlesztési programok költségvetésben történő tervezésénél az alábbi eljárási szabályokat kell alkalmazni:

- **Állami hitelfelvételek:** Az NK 1. sz. melléklet a nemzetközi pénzügyi intézményektől felvett állami hitelekből megvalósuló költségvetési beruházások előrehaladását mutatja be. A táblázat hiányzó oszlopait **2011. augusztus 8-ig** kérjük kitölteni, és a Nemzetgazdasági Minisztérium Nemzetközi Pénzügyi Főosztálya részére (ügyintézők: dr. Bene Orsolya, tel: 795-1519, e-mail: orsolya.bene@ngm.gov.hu és Marosvolgyi Dóra, tel: 795-2067, e-mail: dora.marosvolgyi@ngm.gov.hu megküldeni.
- A költségvetési kiadások tervezésénél az előző évi maradványokat is figyelembe kell venni.

B) MAGYARORSZÁG NEMZETKÖZI FEJLESZTÉSI EGYÜTTMŰKÖDÉSI TEVÉKENYSÉGE

Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési tevékenységének (NEFE) statisztikai nyilvántartását a Külügyminisztérium összegzi. Az ország összesített fejlesztési támogatásairól (ODA) jelentést kell küldeni nemcsak az Országgyűlésnek de az OECD-nek és az Európai Uniónak is. Ennek összeállításához a tárcák **2011. augusztus 1-ig** az alábbi beszámoló és

adatszolgáltatás formájában a Külügyminisztérium Nemzetközi Fejlesztési Együttműködési Főosztályának kell, hogy megküldjék az alábbi anyagokat:

1. A tárca hivatalos fejlesztési támogatásainak (ODA) 2011. évi kiadásai tevékenységenként és országonként (a besoroláshoz szükséges tájékoztató a Külügyminisztériumtól beszerezhető).
2. Az egyes tárcák által nyújtott nemzetközi, szakmai segélyek, bemutatva a segélyprogram tartalmát, a részvétel indokoltságát, a ráfordítás kiadásait.
3. Azoknak a fejezeteknek, amelyeknek valamely nemzetközi szervezet felé fizetési kötelezettségük volt (tagdíj, részesedés, alaptőke stb.), a kifizetés összegéről és annak indokáról is be kell számolniuk.
4. Az adatszolgáltatás a NK/2. számú melléklet kitöltésével történik.

A tárcák összesített adatait a Külügyminisztérium az **NK/3. számú melléklet** kitöltésével írásban és elektronikus úton **legkésőbb 2011. augusztus 8-ig** kell, hogy megküldje a Nemzetgazdasági Minisztérium Nemzetközi Pénzügyi Főosztályának és a Költségvetési Összefoglaló Főosztályának.

IV. AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

Az alapok tervezésénél a vonatkozó jogszabályi előírásokat kell figyelembe venni, így többek között az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvényben és az egyes alapokat szabályozó törvényekben, valamint az azok végrehajtásáról szóló rendeletekben, továbbá az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendeletben foglaltakat. Továbbá a szükséges jogszabályi módosításokat is elő kell készíteni. A tervezést a makrogazdasági folyamatok figyelembe vételével kell kialakítani.

A Központi Nukleáris Pénzügyi Alapnál - a hosszú távú feladatai finanszírozása céljából - többletet kell tervezni, úgy, hogy a jövő évi kiadásai a Központi Nukleáris Pénzügyi Alapból finanszírozandó tevékenységekre vonatkozó közép és hosszú távú terv szerinti mértékben alakuljanak. Az Alapnak a további években (2013-2015) is az elmúlt évekhez hasonló nagyságrendű többletet kell kimutatnia.

A Munkaerőpiaci Alap számára továbbra is feladatot jelent a korengedményes nyugdíjak 2011. évi kifizetéséből adódó folyó hiány megtérítése, e kiadási előirányzat tervezéséhez a Munkaerőpiaci Alap kezelője részére az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság írásban adatot szolgáltat.

A Munkaerőpiaci Alapnak a Társadalmi Megújulás Operatív Program hazai társfinanszírozása biztosításához egyeztetnie kell a Nemzeti Fejlesztési Ügynökséggel.

A 2012. évi előirányzatok, valamint a további évek tervezésénél érvényesíteni kell a Széll Kálmán Terv intézkedéseinek hatását, ideértve az aktív és a szakképzési eszközökre vonatkozó megtakarítási követelményeket is. Továbbá az alapoknál a 2011. évi költségvetési törvény módosításának egyenlegjavulási hatását 2012-ben is érvényesíteni kell.

Költségvetési támogatást a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap, valamint a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap tervezhet az alapról szóló törvényben foglaltak szerint.

A Kutatási és Technológiai Innovációs Alap támogatásánál a szükséges törvény módosítást elő kell készíteni.

A tervezésnél a közfoglalkoztatás új rendszerének kialakításával összefüggő előírásokat is figyelembe kell venni.

A számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást kell mellékelni, amelyben az – államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 58. § rendelkezése szerint – az egyes előirányzatok megalapozottságát kell indokolni. **(ELKA 1. számú melléklet)**

Az elkülönített állami pénzalapok kezelőinek „A 2012. évi költségvetés tervezésének és a megalapozó törvénymódosítások ütemterve” részben megadott határidőket kell betartaniuk azzal, hogy a 2012. évi előirányzatok tervezése mellé előzetes szöveges indokolást is mellékelni **(július 20-tól augusztus 9-ig)** kell, melyben a „I. A célok meghatározása, felsorolása” részt kell kitölteni. Az aláírt tervezetet a végleges szöveges fejezeti indokolással együtt **(október 3-tól október 7-ig)** kell beküldeni.

V. A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAINAK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (a továbbiakban: Alapok) 2012. évi költségvetése összeállításának szempontjait az államháztartásra, valamint az alapokra vonatkozó hatályos törvényi előírások alapján, a jelen iránymutatásban foglaltaknak megfelelően kell elkészíteni.

1. MINDKÉT ALAPRA ÉRVÉNYES ELŐÍRÁSOK

A 2012. évi előirányzatok megalapozásához meg kell tervezni a bázist képező 2011. évi várható adatokat, ezen kívül

- figyelembe kell venni a jogszabályokból eredő determinációkat,
- számolni kell a 2011. évi folyamatok áthúzódó hatásaival.

A bevételek tervezésénél figyelembe kell venni:

- a megadott tervezési paraméterek várható hatásait,
- a járulék és más szabályozási sajátosságokat (fizetési mértékek, járulékfizetési kötelezettség felső határa).

A kiadási előirányzatok meghatározásánál számolni kell:

- az ellátások esetében a determinációkkal, a szintrehozások, szerkezeti változások és egyéb bázis korrekciók hatásaival,
- a működési kiadások vonatkozásában a tájékoztatóban meghatározott követelményekkel.

A tervezésnél figyelembe veendő 2012. évi makrogazdasági mutatók a következők: bruttó bér és keresettömeg előző évhez viszonyított növekedése: 4,4%, fogyasztói árnövekedés: 3,5%.

A 2012. évi előirányzatok, valamint a további évek tervezésénél érvényesíteni kell a Széll Kálmán Terv intézkedéseinek hatását.

A tervezés első szakaszában alapvetően a 2011-ben érvényes változatlan szerkezetben kell megjeleníteni a 2012. évi előirányzatokat. A későbbiekben elsősorban a nyugellátási kiadásokkal összefüggő kormányzati döntések meghozatalát követően azok hatásait is át kell vezetni (pl. a tervszámok átrendezésével).

A tervezés további fázisában el kell végezni a 2013-2015. közötti időszakra vonatkozó kitekintő keretszámok visszatervezését is.

2. A NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAPRA VONATKOZÓ SZEMPONTOK

Az Alap bevételeinek tervezésénél „a mindkét alapra érvényes előírások” című alpontban leírtak és az államháztartási törvényben foglaltak az irányadók.

A nyugdíjkiadások tervezésénél a bázisadatok meghatározását követően figyelembe kell venni a Széll Kálmán Tervben és a Konvergencia Programban szereplő, tervezett új emelési szabályt (fogyasztói árindexet követő emelés) és az intézkedések kiadásokra gyakorolt várható hatását, a létszám, ellátásszám változásából, valamint az állománycserélődésből adódó hatásokat. A méltányossági alapon megállapítható nyugellátások és emelések valamint az egyszeri segély összegét a folyósításnak megfelelő – felhasználását tekintve felülről korlátos – jogcímen kell megtervezni és a normaszövegben számszerűsítve bemutatni.

3. AZ EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAPRA VONATKOZÓ SZEMPONTOK

Az Alap bevételeinek tervezésénél „a mindkét alapra érvényes előírások” című alpontban leírtak az irányadók. A gyógyító-megelőző ellátás jogcímei 2012. évi előirányzatainak tervezésekor korrekciós tényezőként kell figyelembe venni a 2011. évben érvényesülő egyszeri intézkedések (pl. egyes ellátásoknál a januári egyhavi többlet) hatását. Figyelemmel kell lenni a szintrehozásokra és a szerkezeti változásokra, valamint az előzetes többletkapacitás befogadás hatására is. A gyógyászati segédeszköz-támogatás és a gyógyszer-támogatás jogcímcsoportok előirányzatainak tervezésénél a kiindulópont a 2011. évi várható teljesítés. A gyógyszer-támogatás jogcímcsoport tekintetében a Széll Kálmán Terv szerinti intézkedések kiadáscsökkentő hatását érvényesíteni kell. A pénzbeli ellátások esetében a kiadásokat alakító tényezőkön kívül a táppénz kiadásnál számolni kell a szabályozásváltozásokból (Széll Kálmán Tervből) eredő kiadás mérséklő hatásokkal is.

Fontos, hogy a természetbeni ellátások tervezése során csak olyan intézkedések és determinációk kerüljenek meghatározásra, amelyek a Semmelweis Tervben megjelölt rendszerszerű átalakításokkal összhangban vannak és az átalakításból származó megtakarítási forrásból (ide nem értve a gyógyszer-támogatást) nyernek fedezetet. Az egyedi és jól körülhatárolt intézményekre irányuló (piaci) intervenciós intézkedéseket az Alapon kívüli forrásokból fejezeti keretekben indokolt számításba venni.

4. SZEMPONTOK AZ ALAPOK MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZÉSÉHEZ

Az Alapok költségvetésén belül külön címként kell megjeleníteni a működési költségvetés előirányzatait.

A költségvetési javaslat készítésekor a központi költségvetési szervekre vonatkozó előírásokat kell alkalmazni.

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

Jelen tervezési feladatok azon állami kötelezettségvállalásokra terjednek ki, amelyek megfelelnek az Áht. állami kezességekre vonatkozó, a kötelezettség vállalása időpontjában hatályos rendelkezéseinek. A kezesség vagy garancia elnevezésű, de tartalma alapján támogatásnak minősülő konstrukciók kiadásait az érintett fejezet keretszámain belül kell megtervezni!

Az Európai Unió felé vállalt 2012. évi hiánycél betartása érdekében nincs mód az állami feltételes kötelezettségvállalásinak növelésére, így az állami kezességek és viszontgaranciák beváltási kiadásainak mérséklésére kell törekedni. A kezesi és viszontgarancia állományi keretszámokra és az állami viszontgarancia mértékére vonatkozó javaslatok kialakításánál erre is figyelemmel kell lenni. A költségvetési törvény normaszövege tartalmazza

- azokat a jogszabályi állami kezesség-, garancia- és viszontgarancia vállalásokat, amelyek nem szerepelnek szaktörvényekben; valamint
- az Áht. 33/A. § (2) bekezdése és 33/C. § (1) 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 indoklások kialakítása a Nemzetgazdasági Minisztérium feladata, amelyhez az érintett minisztériumoknak, illetve a b) és c) pontok esetében a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumnak az alábbiak szerint kell javaslatot tenniük.

a) egyedi állami kezességek

1.) A minisztérium által felügyelt társaságok tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, illetve a tárca feladatkörét érintő, továbbá a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (MFB) által hitelezett alábbi gazdasági társaságok hiteleihez vállalt egyedi állami kezességek beváltásából tervezhető kezességbeváltási kiadások a 2012-2015. években (évenkénti bontásban)

- BMSK Zrt.,
- Malév Zrt.,
- Malév Vagyonkezelő Kft.,
- a MÁV csoport tagjai,
- MVM Zrt.,
- Nemzeti Kataszteri Program Kft.,
- Nitrogénművek Zrt.,
- Agro-M Rt.

A tervezett beváltási kiadások indoklásában meg kell jelölni a beváltás valószínűségét és okát, továbbá az adott beváltás kapcsán várható megtérülés mértékét és ütemezését. Amennyiben az érintett hitelek kapcsán kezességbeváltás nem várható, ezt az előrejelzést röviden alá kell támasztani a társaság fizetőképességére vonatkozó információkkal.

2.) A 2012. évi egyedi kezességvállalási keret kialakításához meg kell jelölni a minisztérium feladatköréhez kapcsolódó, 2012. évre valószínűsíthető egyedi kezességvállalások mértékét. A javaslatot alá kell támasztani a feltételezett hitelcélok és hitelfelvevők megjelölésével, valamint annak rövid bemutatásával, hogy a konstrukció megfelel-e az Áht. 33. §-ában az egyedi kezességvállalásokkal szemben támasztott feltételeknek.

3.) Amennyiben a minisztérium valószínűsít 2012-re egyedi állami kezességvállalást, az abból eredően feltételezhető, a közösségi állami támogatási szabályokat is figyelembe vevő kezesi díjbevétel mértékét is meg kell jelölni.

b) jogszabályi állami kezességek

1.) a Magyar Fejlesztési Bankról szóló 2001. évi XX. törvény 5. §-a szerinti állami kezességek és árfolyam-fedezeti megállapodás

- az MFB forrásbevonásaihoz, kezességvállalásaihoz, illetve hitelnyújtásaihoz, valamint az árfolyam-fedezeti megállapodással érintett ügyletei kapcsán a 2012. évre javasolt állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések;
- az MFB forrásbevonásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2012-2015. évekre tervezett esetleges beváltásának mértékei;
- az MFB kezességvállalásaihoz és hitelnyújtásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2012-2015. évekre tervezett beváltásának kormány határozatonkénti, valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei;
- az állományi keretszámok (esetleges egyéb normaszöveg) indoklása, bemutatta a javasolt állományok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait;
- a tervezett beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indoklása, bemutatta az egyes nagyobb ügyleteket, hitelprogramokat és a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket;
- amennyiben az érintett hitelek kapcsán kezességbeváltás nem várható, ezt az előrejelzést röviden alá kell támasztani a társaság fizetőképességére vonatkozó információkkal.

2.) A Magyar Export-Import Bank Részvénytársaságról és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaságról szóló 1994. évi XLII. törvény 6. §-a szerinti állami kezességek

- a Magyar Export-Import Bank Zrt. (Eximbank) forrásbevonásai és garanciaügyletei, valamint a Magyar Exporthitel Biztosító Zrt (Mehib) biztosítási és viszontbiztosítási ügyletei kapcsán a 2012. évre javasolt állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések;
- az Eximbank forrásbevonásaihoz és kezességvállalásaihoz, valamint a Mehib biztosítási és viszontbiztosítási ügyleteihez kapcsolódó állami kezesség 2012-2015. évekre tervezett beváltásának, valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei;
- az állományi keretszámok (esetleges egyéb normaszöveg) indoklása, bemutatta a javasolt állományok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait;
- a tervezett beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indoklása, bemutatta az egyes nagyobb ügyleteket és a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket.

3.) A vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény 29/A. §-a szerinti állami kezesség (EUROFIMA-kezesség)

- az EUROFIMA-kezesség 2012. évre javasolt állományi keretszáma;
- az EUROFIMA-kezesség 2012-2015. évekre tervezett beváltásának, valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei.

4.) A Diákhitel Központ Zrt (DK)

- a DK forrásbevonásához kapcsolódó állami kezességvállalásról szóló normaszöveg-javaslat;
- a DK forrásbevonásához kapcsolódó állami kezesség 2012-2015. évekre tervezett beváltásának, valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei.

A fentebb jelzett jogszabályi állami kezességek kapcsán szükséges még:

- az állományi keretszámok (esetleges egyéb normaszöveg) indoklása, bemutatva a javasolt állományok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait;
- a DK-forrásbevonás mögötti állami kezesség indoklása, bemutatva annak szakpolitikai és gazdasági hatásait, költségvetési és egyéb kockázatait, továbbá a forrásbevonás feltételezett mértékét befolyásoló tendenciákat;
- a tervezett beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indoklása, bemutatva az egyes nagyobb ügyleteket és a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket;
- amennyiben az érintett hitelek kapcsán kezességbeváltás nem várható, ezt az előrejelzést röviden alá kell támasztani a társaság fizetőképességére vonatkozó információkkal.

5.) az MFB által nyújtott, 317/2001. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján felvett ún. családi gazda hitelek

- az ún. családi gazda hitelekhez kapcsolódó állami kezesség 2012-2015. évekre tervezett beváltásának mértékei;
- a tervezett beváltási kiadások indoklása, bemutatva a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat.

c) *állami viszontgaranciák*

- a Garantiqa Hitelgarancia Zrt. (GH) tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgaranciáról szóló normaszöveg-javaslat, amely magában foglalja a 2012. évi állományi keretszámot és viszontgarancia mértéket;
- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2012-2015. évekre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek mértékei;
- az állományi keretszámok és az állami háttérrel végzett tevékenységről szóló normaszöveg indoklása, bemutatva a javasolt állományok és rendelkezések előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait;
- a tervezett beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indoklása, bemutatva az egyes nagyobb ügyleteket és a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, portfólió-elemenként a valószínűsíthető beváltási arányokat, a visszatérülést meghatározó körülményeket.

A kiadásokat és bevételeket devizában (amennyiben van ilyen) és forintban egyaránt kérjük megküldeni. Fenti adatokat legkésőbb **2011. augusztus 5-ig** kell megküldeni. Az adatokat elektronikus úton is kérjük megküldeni az alábbi mail címekre: istvanne.kovacs@ngm.gov.hu és eniko.kocsis@ngm.gov.hu

VII. AZ ÁLLAMI VAGYONNAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK TERVEZÉSE

A Nemzeti Földalapról szóló törvény szerint a Nemzeti Földalapba tartozó vagyon felett a tulajdonosi jogokat a vidékfejlesztési miniszter gyakorolja a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet útján. A Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetének megtervezése a vonatkozó szabályok (pl. Áht. 109/B. és 109/C. §) és az alábbiak figyelembevételével a Vidékfejlesztési Minisztérium (VM) feladata. A Nemzeti Földalappal való gazdálkodás

központosított bevételeinek és kiadásainak elszámolása egy önálló költségvetési fejezetben történik.

A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet, mint költségvetési szerv működési költségének biztosítását nem a központosított tételeket tartalmazó fejezetben, hanem a Vidékfejlesztési Minisztérium fejezetben kell megtervezni. E támogatást a központi költségvetés szintjén a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) működési támogatásának csökkenésének kell biztosítania.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvényben (Vtv.) rögzített, az MNV Zrt. által ellátott vagyonkezelési feladatok valamint a Magyar Fejlesztési Bankról szóló 2001. évi XX. törvény (MFB tv.) szerinti vagyonkezelés egységes minisztériumi irányítás és felelősség mellett működik, így a költségvetési szempontból eddig egységesen kezelt vagyongazdálkodási költségvetési tételek elszámolását indokolt továbbra is egy költségvetési fejezetben tartani. **A költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében (vagyon-fejezet) megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (NFM) feladata. A tervezéshez szükséges adatokat az MNV Zrt-nek és az MFB-nek az NFM vagyongazdálkodási helyettes államtitkárságára kell eljuttatnia.**

Az **NFM-nek** a 2011. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára:

- a)* a 2012. évi költségvetési törvénynek az állam vagyonával kapcsolatos rendelkezései normaszöveg-javaslatát és annak indoklását;
- b)* a vagyon-fejezet 2011. évi várható, 2012-2015. évi terv adatait mind címrend szerinti bontásban, mind az egyes (költségvetési, finanszírozási) bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó, a havi előrejelzéseknél alkalmazott szerkezetben;
- c)* a törvényjavaslat általános indoklásának elkészítéséhez az állami vagyongazdálkodás 2012. évi tendenciáinak bemutatását, az MNV Zrt. és az MFB rábízott vagyonába tartozó vagyon kezelésével kapcsolatos 2012-re tervezett költségvetési és finanszírozási tételek érdemi szöveges indoklását, valamint a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok 2012. évi gazdálkodásának tendenciáinak bemutatását külön kiemelve a közfeladatok ellátásban részt vevő cégeket;
- d)* a törvényjavaslat fejezeti indoklását;
- e)* a költségvetést megalapozó egyéb törvénymódosítások szövegére tett javaslatot és annak indoklását;
- f)* *A kormányzati szektor egyéb elszámolásai c. fejezetben* jelzett anyagokat.

Az anyagok megküldésének határideje: **2011. augusztus 5.**

A **VM-nek** a 2012. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára:

- a)* a 2012. évi költségvetési törvénynek a Nemzeti Földalappal kapcsolatos esetleges normaszöveg-javaslatát és annak indoklását;
- b)* a Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet 2011. évi várható, 2012-2015. évi terv adatait mind címrend szerinti bontásban, mind az egyes (költségvetési, finanszírozási) bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó szerkezetben;

- c) a törvényjavaslat általános indoklásának elkészítéséhez a Nemzeti Földalappal való gazdálkodás 2012. évi tendenciáiról, a Nemzeti Földalapba tartozó vagyon kezelésével kapcsolatos 2012-re tervezett költségvetési tételek érdemi szöveges indoklását;
- d) a törvényjavaslat fejezeti indoklását;
- e) a költségvetést megalapozó egyéb törvénymódosítások szövegére tett esetleges javaslatot és annak indoklását.

Az anyagok megküldésének határideje: **2011. augusztus 5.**

I. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek tervezése

1.) Értékesítési bevételek

A költségvetési szervek az állami vagyon értékesítéséből származó bevételt csak az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) 28. § (4)-(5) bekezdései alapján a 25 millió forint egyedi, könyv szerinti bruttó értékű, a Vtv. 28. § (3) bekezdése szerint törvény alapján vagyonkezelte ingóságok és örökléssel, ajándékozással megszerzett vagyon eladásából tervezhetnek. Ettől eltérő vagyontárgyak értékesítési bevétele a központi költségvetés központosított bevétele (pl. ingatlan értékesítésnél) vagy finanszírozási bevétele (pl. társasági részesedés értékesítésénél). Ilyen típusú értékesítési bevételeket a költségvetési szervek nem tervezhetnek.

2.) Hasznosítási bevételek

a) Osztalékok

Az állami tulajdonú társaságoktól elvont osztalék a központi költségvetés központosított bevétele. Az osztalékbevételek megtervezése az NFM feladata. Az állami tulajdonú társaságok vagyonkezelését szerződés alapján ellátó, vagy törvény alapján tulajdonosi joggyakorló intézményeknek legkésőbb-ig kell adatot szolgáltatni az NFM vagyongazdálkodási helyettes államtitkársága számára.

A 2012-2015. években elvonni tervezett, illetve a 2011. évi várható osztalék mértékéről szóló tájékoztatásnak az alábbiakat kell tartalmaznia:

- mely társaságtól várható,
- alapja az előző évi társasági eredmény, vagy osztalék-előleg,
- mekkora az osztalékfelvonás mértéke és miért akkora?

Amennyiben a vagyonkezelő nem tervez osztalékfelvonást, ennek tényéről és indokairól is tájékoztatást kell adnia.

b) Koncessziós díjak

Az infrastruktúrával (távközléssel, közlekedéssel) kapcsolatos koncessziós díjbevételek megtervezése az NFM feladata.

A szerencsejátékkal kapcsolatos koncessziós bevételek megtervezése a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) feladata.

c) Egyéb hasznosítási bevételek

A fentiek közé nem tartozó hasznosítási bevételek - az eddigiekhez hasonlóan – a vagyonkezelő bevételét képezik.

A költségvetési intézmények vagyonkezelésében lévő ingatlanokkal, ingóságokkal kapcsolatos hasznosítási bevételek az intézmény bevételét képezik.

Az MNV Zrt. és az MFB vagyonkezelésében lévő vagyonelemek hasznosításából származó bevételek a költségvetés központosított bevételét képezik, amelyeket a vagyon-fejezetben kell elszámolni.

II. Az állami vagyonnal kapcsolatos kiadások tervezése

A költségvetési szerveknek az általuk használt ingatlanokkal kapcsolatos kiadásokat az eddigiekhez hasonlóan kell tervezni. Az ingatlanok állagmegóvási és beruházási kiadásait a költségvetési szervnek a fejezeti keretszámon belül kell megterveznie. Nincs kötelezően fizetendő vagyonkezelési díj, amennyiben azonban a költségvetési szerv ilyen kötelezettséget szerződésben vállalt vagy vállalni tervez, az ilyen típusú kiadását – a fejezeti keretszámon belül – a szerződés alapján kell megterveznie.

Az MNV Zrt. és az MFB tervezési feladatait az alábbi pont tartalmazza.

III. Az MNV Zrt. és az MFB tervezési feladatai

Az MNV Zrt.-nek és az MFB-nek a rábízott állami vagyonnal kapcsolatos 2011. évi várható, 2012-2015. évi tervezett bevételeket és kiadásokat az Áht. szabályaira is figyelemmel kell megterveznie.

Az MNV Zrt.-nek és az MFB-nek a költségvetési előirányzatokat, a költségvetésben meg nem jelenő finanszírozási és pénzforgalommal nem járó tételek 2011. évi várható, és a 2012-2015. évi tervadatait az egyes bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó, a havi előrejelzéseknél alkalmazott szerkezetben kell elkészítenie.

A költségvetési törvényjavaslat általános és fejezeti indokolásának kialakítása érdekében az MNV Zrt.-nek és az MFB-nek az egyes bevételi és kiadási tételek tartalmáról, indokoltságáról szöveges indokolást kell készítenie. A társasági részesedések és az ingatlanok értékesítéséből tervezett bevételek megalapozottságát az értékesítendő vagyonelemek és azok becsült értékének bemutatásával is alá kell támasztani.

Az adatokat tartalmazó táblának és a szöveges indokolásnak az egyes tételek ESA'95 szerinti besorolásához szükséges információkat is tartalmaznia kell.

Az egyes kiadási tételeket a következőkre figyelemmel kell megtervezni:

- a felülről nyitott kiadások köre a 2011. évi költségvetési törvényben ilyenként meghatározotthoz képest nem bővíthet,
- az állami tulajdonú társaságoknak nyújtandó támogatások, és tőkeemelések meghatározásánál figyelmet kell fordítani az EU állami támogatásokkal kapcsolatos szabályainak való megfelelésre,
- a költségvetésben megjelenő és a finanszírozási kiadásként történő tervezés elhatárolásánál figyelemmel kell lenni az ügylet ESA'95-hatására (pl. olyan esetben nem kölcsönnyújtásként, hanem támogatásként kell megtervezni a kiadást, ha az az ESA'95 szabályai szerint támogatásként számolandó el).

Tekintve, hogy a központi költségvetés fizetőképességének fenntartásáról az Áht. szabályai szerint az Államadósság Kezelő Központ Zrt. gondoskodik, az MNV Zrt. hitelfelvételre és értékpapír-kibocsátásra továbbra sem lesz jogosult. Kezességvállalás lehetőségével sem számolhat az MNV Zrt.

A Vtv. szerint az MNV Zrt. szervezetének működéséhez szükséges forrást a központi költségvetésnek kell biztosítania. A társaság támogatással biztosítandó működési költségét az ésszerű és takarékos gazdálkodás követelményei alapján kell megtervezni.

A tervezés során figyelemmel kell lenni az Áht. 109/A. §-ában foglalt követelményekre is, azaz a pénzforgalom nélkül megvalósítani tervezett ügyletek hatását is tervezni kell.

Ugyancsak figyelemmel kell lenni arra, hogy az állami tulajdonú gazdasági társaságok által ellátott közfeladatok finanszírozását nem társasági támogatás vagy tőkejuttatás formájában kell megvalósítani, hanem az egyes ágazatok kiadásai között kell megtervezni. A tervezés részeként gondoskodni szükséges az indokolatlanul társasági formában működtetett közfeladatot ellátó szervezetek működési formájának megváltoztatásáról.

VIII. A KORMÁNYZATI SEKTOR EGYÉB ELSZÁMOLÁSAI

Az NGM az eddigi - az Áht. szerinti - prezentáció mellett **tájékoztatja az Országgyűlést az EU statisztikai módszertana (ESA'95) szerinti hiány és adósságállomány alakulásáról.** E módszertan a jelenlegi magyar államháztartás által végzett tevékenységnél szélesebb körben határozza meg az állami feladatok és az azokat ellátó intézmények körét. Így az ESA'95 szerinti hiány és az adósságállomány megállapításánál számításba vesz olyan információkat is, amelyek a korábbi évek tervezési munkálatai során nem, vagy csak részben álltak az NGM rendelkezésére.

Költségvetési kapcsolataik, illetve az állami feladatellátásban való részvételük miatt az alábbiakban felsorolt állami tulajdonú társaságok a Tájékoztatóban megadott kitekintő évekre vonatkozó tevékenységét is bemutatja az Országgyűlésnek. A 2012-2015. évekre vonatkozó tervadatok mellett a 2011. évi várható adatok és folyamatok bemutatására is kitér, ehhez igazodóan kell a tervezésbe bevont társaságokról adatokat, információkat szolgáltatni.

A költségvetési tervezésbe bevont társaságok a következők:

- 1) Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,
- 2) Államadósság Kezelő Központ Zrt.,
- 3) Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.,
- 4) Állami Autópálya Kezelő Zrt.
- 5) MTI Magyar Távirati Iroda Nonprofit Zrt.,
- 6) Magyar Televízió Nonprofit Zrt.,
- 7) Magyar Rádió Zrt.,
- 8) Duna Televízió Nonprofit Zrt.,
- 9) Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztő Kft.,
- 10) Magyar Turizmus Zrt.,
- 11) BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.,
- 12) MÁV Magyar Államvasutak Zrt.,
- 13) MÁV START Zrt.,
- 14) Nemzeti Színház Zrt.,
- 15) Regionális Fejlesztési Holding Zrt.,
- 16) Nitrokémia Zrt.,
- 17) Művészetek Palotája Kft.,
- 18) Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság
- 19) Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa
- 20) Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap
- 21) Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap
- 22) Közszolgálati Közalapítvány

A felsorolt társaságoknak az alábbiakban részletezett adatszolgáltatást – a társaságokat felügyelő minisztérium jóváhagyását követően – kell az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályához eljuttatni. A beszámolókat eljuttatásának határideje az NGM részére: 2011. szeptember 30.

Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Az MNV Zrt. tervezési feladatait „Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése” fejezet tartalmazza. A 2011. évi várható, a 2012-2015. évi tervadatait a korábbiakban kialakított, havi monitoringként használt egyedi táblarendszerben is kérjük az NGM rendelkezésére bocsátani. Az MNV Zrt. saját hivatali működésére vonatkozóan a 2011. évi várható, a 2012-2015. évi tervadatokat a társaság üzleti tervének megfelelő szerkezetben (eredménykimutatás, mérleg, cash-flow jelentés) kell összeállítani úgy, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek ESA'95 szerinti besorolása. A társaság adatszolgáltatásának teljesítése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

Államadósság Kezelő Központ Zrt.

Az ÁKK mint szervezeti egység részvénytársasági formája ellenére az ESA szerinti kormányzati szektor részét képezi. Az ÁKK működéséhez kapcsolódó 2011. évi várható, illetve a 2012-2015. évi tervezett kiadásokat és bevételeket a társaság üzleti tervének megfelelő szerkezetben (eredménykimutatás, mérleg, cash-flow jelentés) kell összeállítani. Az adatszolgáltatással szemben követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy az adott ügyletet a kormányzati szektoron belül hajtja-e végre a társaság.

Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

A bevételeket és kiadásokat, továbbá a mérleget, az eredmény-kimutatást, a cash-flow jelentést tartalmazó táblázatok mellett a tervezett bevételek és kiadások alakulásának elemzését is meg kell küldeni.

Az adatszolgáltatásának teljesítése a társaság saját feladata.

Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. és Állami Autópálya Kezelő Zrt.

A NIF Zrt. és az ÁAK Zrt. mint szervezeti egységek részvénytársasági formájuk ellenére az ESA'95 szerinti kormányzati szektor részét képezik.

A társaságok működéséhez kapcsolódó 2011. évi várható, 2012-2015. évi tervezett kiadásokat és bevételeket a társaság üzleti tervének megfelelő szerkezetben (eredménykimutatás, mérleg, cash-flow jelentés) kell összeállítani. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek ESA'95 szerinti besorolása. 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. Be kell mutatni a felhalmozott kamatok megosztását a társaság és a költségvetés között, illetve a kamatköltségek és a kamatkidadások eltérésének részleteit.

Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

A bevételeket és kiadásokat, továbbá a mérleget, az eredmény-kimutatást, a cash-flow jelentést tartalmazó táblázatok mellett a tervezett bevételek és kiadások alakulásának elemzését is meg kell küldeni.

A NIF Zrt. és az ÁAK Zrt. adatszolgáltatásának teljesítése - a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével - a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

MTI Magyar Távirati Iroda Nonprofit Zrt., Magyar Televízió Nonprofit Zrt., Magyar Rádió Nonprofit Zrt., Duna Televízió Nonprofit Zrt.

E négy részvénytársaság a statisztikai értelemben vett kormányzati szektor része, így a társaságokat be kell vonni a tervezésbe, hogy költségvetési kapcsolataik, illetve az államháztartás statisztikai egyenlegére gyakorolt hatásuk számszerűsíthető legyen. Az adatközlés módja a részvénytársaságokra vonatkozó könyvvizelési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredmény-kimutatás és cash-flow jelentés, amelyeket jelen Tájékoztatóban meghatározott időszakokra, azaz a 2011. évi várható, a 2012-2015. évi tervidőszakokra vonatkozóan kérünk összeállítani és rövid szöveges indokolással ellátni. Az adatszolgáltatással szemben követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek ESA'95 szerinti besorolása. Az adatszolgáltatás 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 várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztő Kft.

A társaság létesítmény-üzemeltetési feladataikra tekintettel a besorolt szervezetek körébe tartoznak. Az adatközlés módja a vonatkozó könyvvizelési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredmény-kimutatás és cash-flow jelentés, amelyeket jelen Tájékoztatóban meghatározott időszakokra, azaz a 2011. évi várható, a 2012-2015. évi tervidőszakokra vonatkozóan kérünk összeállítani és rövid szöveges indokolással ellátni. Az adatszolgáltatással szemben követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek ESA'95 szerinti besorolása. Az adatszolgáltatás keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből. Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

A társaság adatszolgáltatásának teljesítése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

Nemzeti Színház Zrt.

A Nemzeti Színház Zrt. mint szervezeti egység részvénytársasági formája ellenére az ESA'95 szerinti kormányzati szektor részét képezi. A Nemzeti Színház működéséhez kapcsolódó 2011. évi várható, illetve a 2012-2015. évi tervezett kiadásokat és bevételeket a társaság üzleti tervének megfelelő szerkezetben (eredménykimutatás, mérleg, cash-flow jelentés) kell összeállítani.

Az adatszolgáltatással szemben követelmény, hogy legyen elég részletes, az egyes tételek viszonylag homogén tartalmat jelöljenek, és egyértelműek legyenek az államháztartással, illetve az ebben a fejezetben ismertetett, a statisztikai kormányzati szektorba besorolt társaságokkal való kapcsolatok részletei (működésre kapott támogatás, beruházási támogatások, uniós programokban való részvétel, stb.).

A bevételeket és kiadásokat, továbbá a mérleget, az eredmény-kimutatást, a cash-flow jelentést tartalmazó táblázatok mellett a tervezett bevételek és kiadások alakulásának elemzését is meg kell küldeni.

Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

A Nemzeti Színház Zrt-re vonatkozó dokumentumok NGM részére történő eljuttatásáért a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a felelős.

Művészetek Palotája Kft.

A társaság, mint szervezeti egység részvénytársasági formája ellenére az ESA' 95 szerinti kormányzati szektor részét képezi. A társaságot így be kell vonni a tervezésbe, hogy költségvetési kapcsolatai, illetve az államháztartás statisztikai egyenlegére gyakorolt hatása számszerűsíthető legyen. Az adatközlés módja a részvénytársaságra vonatkozó könyvvizelési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredmény-kimutatás és cash-flow jelentés, amelyeket jelen Tájékoztatóban meghatározott időszakokra, azaz a 2011. évi várható, a 2012-2015. évi tervidőszakokra vonatkozóan kérünk összeállítani és rövid szöveges indokolással ellátni.

Az adatszolgáltatással szemben követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek ESA'95 szerinti besorolása. Az adatszolgáltatás keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből. Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

A Művészetek Palotája Kft. adatszolgáltatásának teljesítése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

Magyar Turizmus Zrt.

A társaság, mint szervezeti egység részvénytársasági formája ellenére az ESA' 95 szerinti kormányzati szektor részét képezi. A társaságot így be kell vonni a tervezésbe, hogy költségvetési kapcsolatai, illetve az államháztartás statisztikai egyenlegére gyakorolt hatása számszerűsíthető legyen. Az adatközlés módja a részvénytársaságra vonatkozó könyvvizelési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredmény-kimutatás és cash-flow jelentés, amelyeket jelen Tájékoztatóban meghatározott időszakokra, azaz a 2011. évi várható, a 2012-2015. évi tervidőszakokra vonatkozóan kérünk összeállítani és rövid szöveges indokolással ellátni.

Az adatszolgáltatással szemben követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek ESA'95 szerinti besorolása. Az adatszolgáltatás keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből. Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

A Magyar Turizmus Zrt. adatszolgáltatásának teljesítése - a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével - a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.

A társaság a kormányzati szektorba sorolt Rendezvénycsarnok Rt. jogutódja, elmúlt évi adatai alapján is megállapítást nyert, hogy nem piaci termelő, hanem elsősorban meghatározott költségvetési szervezetek számára nyújt szolgáltatást, ezért statisztikai értelemben a kormányzati szektorba sorolandó. A társaság működéséhez kapcsolódóan a 2011. évi várható, a 2012-2015. évekre tervezett kiadásokat és bevételeket a társaság üzleti tervének 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 ESA'95 szerinti besorolása.

Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroz a költségvetésből, mely jogcímen, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezi. Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

A bevételeket és kiadásokat, továbbá a mérleget, az eredmény-kimutatást, a cash-flow jelentést

tartalmazó táblázatok mellett a tervezett bevételek és kiadások alakulásának elemzését is meg kell küldeni.

A BMSK Zrt. adatszolgáltatásának teljesítése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

MÁV START Zrt. és MÁV Zrt.

Az állami vasúttársaság szervezeti átalakítását követően a MÁV START Zrt. költségeinek finanszírozásában az állami forrás dominánssá vált, ezért – részvénytársasági formája ellenére – az uniós statisztikai elszámolásokban a kormányzati szektor részér képezi; a MÁV Zrt-t pedig mint megváltozott funkciójú szervezeti egységet statisztikai szempontból folyamatosan vizsgálni kell, vajon továbbra is teljesíti-e a piaci szereplőként való számbavétel statisztikai kritériumait, avagy az ESA elszámolások szempontjából kormányzati egységnek minősülnek-e. A társaságok adatszolgáltatásának elkészítése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

A két társaság működéséhez kapcsolódó 2011. évi várható, valamint a 2012-2015. évekre tervezett kiadásokat és bevételeket a társaság üzleti tervének 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 ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, mely jogcímen, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik.

Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

A bevételeket és kiadásokat, továbbá a mérleget, az eredmény-kimutatást, a cash-flow jelentést tartalmazó táblázatok mellett a tervezett bevételek és kiadások alakulásának elemzését is meg kell küldeni.

Regionális Fejlesztési Holding Zrt.

Az RFH Zrt. részvénytársasági formája ellenére az ESA'95 szerinti kormányzati szektor részét képezi. A társaságot így be kell vonni a tervezésbe, hogy költségvetési kapcsolatai, illetve az államháztartás statisztikai egyenlegére gyakorolt hatása számszerűsíthető legyen.

Az adatközlés módja a részvénytársaságra vonatkozó könyvvezetési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredmény-kimutatás és cash-flow jelentés, amelyeket jelen Tájékoztatóban meghatározott időszakokra, azaz a 2011. évi várható, a 2012-2015. évi tervidőszakokra vonatkozóan kérünk összeállítani és rövid szöveges indokolással ellátni. Arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, mely jogcímen, azon belül EU-tól származó forrásokból. Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

Az RFH Zrt. adatszolgáltatásának elkészítése - a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével - a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

Nitrokémia Zrt.

A Nitrokémia Zrt. részvénytársasági formája ellenére az ESA'95 szerinti kormányzati szektor részét képezi. A társaságot így be kell vonni a tervezésbe, hogy költségvetési kapcsolatai, illetve az államháztartás statisztikai egyenlegére gyakorolt hatása számszerűsíthető legyen.

Az adatközlés módja a részvénytársaságra vonatkozó könyvvezetési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredmény-kimutatás és cash-flow jelentés, amelyeket jelen Tájékoztatóban meghatározott időszakokra, azaz a 2011. évi várható, a 2012-2015. évi tervidőszakokra vonatkozóan kérünk összeállítani és rövid szöveges

indokolással ellátni. Arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, mely jogcímen, azon belül EU-tól származó forrásokból. Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

A Nitrokémia Zrt. adatszolgáltatásának elkészítése a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

Média szervezetek: Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság, Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa, Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap

A Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság (NMHH), a Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa (Médiatanács) és a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap (MTVA) tevékenységének finanszírozásában meghatározó az állami forrás, a szervezetek a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 1. sz. mellékletében nevesítve szerepelnek.

A szervezetek működéséhez kapcsolódóan a 2011. évi várható, a 2012-2015. évekre tervezett kiadásokat és bevételeket a szervezet éves beszámolójának és üzleti tervének megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Ezekkel az adatszolgáltatásokkal szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőlük az egyes tételek ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroz a költségvetésből, mely jogcímen, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezi. Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

Az NMHH, a Médiatanács és az MTVA adatszolgáltatásának elkészítése az adott szervezet vezetőjének a feladata.

Közszolgálati Közalapítvány

A Közszolgálati Közalapítvány tevékenységének finanszírozásában meghatározó az állami forrás, a szervezet a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 1. sz. mellékletének 1 d) pontja alapján („az Országgyűlés és a Kormány által alapított közalapítványok”) alapján kötelezett adatszolgáltatás teljesítésére.

A szervezet működéséhez kapcsolódóan a 2011. évi várható, a 2012-2015. évekre tervezett kiadásokat és bevételeket a szervezet éves beszámolójának és üzleti tervének megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Az adatszolgáltatással szemben követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében ki kell térni arra is, hogy mely tételeket és mekkora összegben, milyen jogcímen finanszíroz a költségvetésből, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezi. Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

A Közszolgálati Közalapítvány adatszolgáltatásának elkészítése a közalapítványt kezelő Kuratórium vezetőjének a feladata.

Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap

A Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap tevékenységének finanszírozásában meghatározó az állami forrás, a szervezet nevesítve szerepel a 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 1. sz. mellékletében.

A szervezet működéséhez kapcsolódóan a 2011. évi várható, a 2012-2015. évekre tervezett kiadásokat és bevételeket a szervezet éves beszámolójának és üzleti tervének megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Az adatszolgáltatással szemben követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az

egyres tételek ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében ki kell térni arra is, hogy mely tételeket és mekkora összegben, milyen jogcímen finanszíroz a költségvetésből, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezi. Be kell továbbá mutatni a társaság várható, illetve tervezett adósságállományát a jelen tájékoztató *KSZ-A 1/a. és 1/b. mellékleteinek* megfelelő szerkezetben.

A Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap adatszolgáltatásának elkészítése az Alapot képviselő Testület feladata.

A tervezéssel kapcsolatos kérdésekben a kormányzati szektor egyéb elszámolásaival kapcsolatos ügyek tekintetében az alábbi szakértőkhöz fordulhatnak:

Csonka Gizella főosztályvezető-helyettes: gizella.csonka@ngm.gov.hu

Birkás Petra tanácsos: petra.birkas@ngm.gov.hu

IX. EGYÉB TERVEZÉSI INFORMÁCIÓK

A Tájékoztatóban és annak mellékleteiben szereplő adatokat papíron az NGM Államháztartásért felelős államtitkárságára kell eljuttatni a megadott határidőig. A papíralapú dokumentumokkal egyidejűleg a kiio@ngm.gov.hu címre, illetve másolatban az NGM illetékes szakfőosztályára kell elküldeni elektronikus formában (doc, xls, stb.) az adatokat.

A 2012-es költségvetést megalapozó, annak végrehajtásához közvetlenül kapcsolódó törvények módosítására vonatkozó javaslataikat – a paragrafusonkénti indokolással együtt – 2011. augusztus 5-éig kell megküldeni az NGM Államháztartási Szabályozási Főosztálya részére az aszf@ngm.gov.hu és az arpad.kezdi@ngm.gov.hu címre.

X. A TERVEZÉSI TÁJÉKOZTATÓ MELLÉKLETEINEK JEGYZÉKE

FEJEZETI INDOKOLÁS/FI

KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI FEJEZETEK /KKF

1. a)-d) Adatlap a 2012-2015. évi előirányzatok levezetéséhez
2. Adatlap a bírságbevételek 2012. évi tervezéséhez
3. Intézményi űrlap a 2012. évi költségvetés tervezésének alátámasztásához
4. Fejezeti űrlap a 2012. évi költségvetés tervezésének alátámasztásához
5. A KKF3-KKF4 számú űrlapok kitöltési tájékoztatója

KÖZPONTI BERUHÁZÁSOK /KB

1. Központi beruházások (projektenként)
2. Kitöltési útmutató a Központi beruházások mellékletehez

AZ EURÓPAI UNIÓS TAGSÁGGAL ÖSSZEFÜGGŐ KAPCSOLATOK /EU

1. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott egységes területalapú és agrárpiaci támogatások és az ahhoz nyújtott nemzeti kiegészítés (I/3 A.)
2. Intézményi előirányzaton megjelenő uniós támogatások (I/3 B.)
3. Kohéziós Alap projektjeinek zárásával kapcsolatos adatok (I/3 C.)

4. Kohéziós Alap projektek költségtúllépése (I/3 D.)

A NEMZETKÖZI KAPCSOLATOKKAL ÖSSZEFÜGGŐ MÓDSZERTAN /NK

1. A nemzetközi pénzügyi intézményektől felvett állami hitelekből megvalósuló költségvetési beruházások előrehaladása
2. Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési és segélyezési tevékenysége 2012
3. Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési és segélyezési tevékenysége 2012

ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK /ELKA

1. Az elkülönített állami pénzalap 2012. évi költségvetésének indokolása
2. Elkülönített állami pénzalap költségvetési tervezete (fedőlap)
3. Az Alap kiadásai közgazdasági osztályozás szerint (14. űrlap)
4. Az Alap bevételei közgazdasági osztályozás szerint (15. űrlap)
5. Munkaerőpiaci Alap (18. űrlap)
6. Központi Nukleáris Pénzügyi Alap (19. űrlap)
7. Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap (20. űrlap)
8. Kutatási és Technológiai Innovációs Alap (28. űrlap)
9. Nemzeti Kulturális Alap (73. űrlap)
10. Bethlen Gábor Alap (74. űrlap)

A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAI/TB

1. Fejezeti indokolás a Nyugdíjbiztosítási Alap 2012. évi költségvetésének tervezéséhez
2. Fejezeti indokolás az Egészségbiztosítási Alap 2012. évi költségvetésének tervezéséhez
3. Az egészségbiztosítási ágazat táppénz, terhességi-gyermekágyi segély és gyermekgondozási díj kiadásai
4. Gyógyító-megelőző ellátások, gyógyszer-támogatás és gyógyászati segédeszköz-támogatás 2012-2015. évi kiadásainak tervezése
5. A nyugdíjbiztosítási ágazat nyugdíjkiadásai (2011-2015)
6. Az egészségbiztosítási ágazat járadék kiadásai (2011-2015)
7. Adatlap a működési költségvetés előirányzatainak levezetéséhez 2012. év
8. A társadalombiztosítási költségvetési szervek létszámának és személyi juttatásainak alakulása
9. A társadalombiztosítási költségvetési szervek (központi hivatal és igazgatási szervek) személyi juttatásainak levezetése

A KORMÁNYZATI SEKTOR EGYÉB ELSZÁMOLÁSAI/KSZ

Tartalomjegyzék

I. A központi költségvetési fejezetek	5
A) Általános szempontok a tervezéshez	5
1. Eljárási rend	5
2. A fejezetek keretszámainak kialakítása	5
3. A tervezőmunka alapvető szempontjai a szervezeti, feladat-ellátási témakörben a fejezetek irányítását ellátó szervek részére	7
4. Egyéb szempontok	7
B) Az irányító szerv szervezési és tervezési feladatai	8
1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok 2012. évi tervezési feltételei.....	8
2. A dologi kiadások tervezése	9
3. Az intézményi felhalmozási kiadások tervezése.....	10
4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2012. évben megváltozó tervezése	10
5. Központi beruházások.....	13
6. Egyéb központosított bevételek tervezése	14
II. Az Európai Unió tagsággal összefüggő kapcsolatok tervezése	15
A) Általános tervezési szempontok.....	15
B) Részletes tervezési szempontok	16
1. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv operatív programjainak tervezése	16
2. Az Európai Területi Együtműködés (ETE).....	17
3. A Kohéziós Alap projektjeinek tervezése	17
4. Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program (2007-2013) és a Halászati Operatív Program (2007-2013) előirányzatainak tervezése.....	17
5. Egyéb közösségi, illetve az uniós tagsághoz kapcsolódó előirányzatok tervezése.....	18
6. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások ill. a hazai forrásból finanszírozott „top-up” kiadások tervezése ..	19
C) Az Európai Unió költségvetését illető befizetésekkel kapcsolatos előirányzatok tervezése	19
D) Az európai uniós tagsággal összefüggő egyéb kötelezettségek (tagdíjak, stb.) tervezése..	19
III. A nemzetközi kapcsolatokkal összefüggő módszertan	20
A) Az állam által közvetlenül felvett és fejlesztési célra továbbkölcsonzott hitelek fejezeti felhasználásának tervezése.....	20
B) Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési tevékenysége	20
IV. Az elkülönített állami pénzalapok költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	21
V. A Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	22
1. Mindkét alapra érvényes előírások	22

2. A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok.....	23
3. Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok.....	23
4. Szempontok az Alapok működési költségvetésének tervezéséhez.....	23
VI. Az állami kezesség-, garancia- és viszontgaranciavállalással kapcsolatos tervezési feladatok.....	23
VII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése	26
VIII. A kormányzati szektor egyéb elszámolásai	30
IX. Egyéb tervezési információk	36
X. A tervezési tájékoztató mellékleteinek jegyzéke	36
Fejezeti indokolás/FI.....	36
Központi költségvetési fejezetek /KKF	36
Központi beruházások /KB	36
Az Európai Unió tagssággal összefüggő kapcsolatok /EU	36
A Nemzetközi kapcsolatokkal összefüggő módszertan /NK.....	37
Elkülönített állami pénzalapok /ELKA.....	37
A Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai/TB	37
A kormányzati szektor egyéb elszámolásai/KSZ.....	37