

TÁJÉKOZTATÓ

**a 2019. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges
feltételekről és az érvényesítendő követelményekről**

2018. május 18.

A következő kormányzati ciklust meghatározó – a demográfiai intézkedéseket és a versenyképességet előtérbe helyező – gazdaságpolitika középpontjában a magyar családok további támogatása, a munkaalapú gazdaság erősítése, hazánk innovációs képességének fejlesztése, valamint Magyarország külső és belső biztonságának garantálása áll.

A gazdaság- és társadalmpolitikai prioritások érvényesítését biztosítja a 2019. évi költségvetés, ami – hasonlóan az előző évekhez – a kiszámíthatóság, a biztonság és a fejlődés értékein alapszik.

A stabilitás és tervezhetőség erősítését célozza, hogy a jövő évi költségvetés elfogadására idén is az Országgyűlés nyári szünetét megelőzően kerül sor, így Magyarország már az év közepén rendelkezik a költségvetés részletes számaival. A magyar családok, a vállalkozások, az állami intézmények tehát közel fél évvel korábban ismerhetik meg a következő évre tervezett intézkedéseket, azok hatásait és ezáltal saját mozgásterüket.

A korábbi évekhez hasonlóan konzervatív módon készülő költségvetés az előre nem várt kockázatok kivédésére, az évközi kormányzati döntések fedezetének biztosítására tartalékokat tartalmaz, úgymint az Országvédelmi Alap és a Rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatait, valamint a fejezeti stabilitási tartalékokat.

A kormány törekvése – a fegyelmezett költségvetési politika folytatásával – továbbra is az államadósság csökkentése és az államháztartás stabilitásának megőrzése.

A 2019. évi költségvetés tervezési szempontjait és paramétereit az államháztartásért felelős miniszter a jelen tájékoztatóban (Tájékoztató) adja közre az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 13. § (1) bekezdésének megfelelően.

I. A TERVEZÉS ÜTEMEZÉSE, PARAMÉTEREI

A Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat elkészítése az alábbi ütemezés szerint történik.

A fejezetgazdák a Tájékoztatóban foglalt elvek és a Pénzügyminisztérium (PM) által meghatározott paraméterek alapján elkészítik az összevont költségvetési tervüket, és azt az egységes rovatrend szerint legkésőbb május 24-ig feltöltik a Költségvetési Adatcserélő Rendszerben. A normaszöveg javaslatok megküldésének határideje május 23.

A PM ezt követően összeállítja a 2019. évi költségvetési törvényjavaslat fő kötetét.

A kormány május végén megtárgyalja a 2019. évi költségvetési törvényjavaslat tervezetét, majd június elején az Áht. 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően átadja a Költségvetési Tanácsnak (Tanács).

A kormány – a Tanács véleményének birtokában, szükség esetén, az alapján módosítva – benyújtja a törvényjavaslatot az Országgyűlésnek, a jelenlegi tervek szerint június 12-én.

Június 15-ig a fejezetgazdák megküldik a PM-nek a fejezeti szöveges indokolásokat. Az államháztartásért felelős miniszter az Áht. 22. § (5) bekezdésének megfelelően a fejezeti kötetet június 22-én terjeszti be az Országgyűlésnek.

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

II. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI FEJEZETEK

A) ÁLTALÁNOS SZEMPONTOK A TERVEZÉSHEZ

1. Eljárási rend

A tervezési adatszolgáltatás a fejezet szintjén történik. A fejezet irányítását (felügyeletét) ellátó szervezeteknek (tárcák, illetve más fejezetgazdák) gondoskodniuk kell arról, hogy az adatok a 2018. évi új szervezeti struktúrának megfelelő szerkezetben és részletezettségben, illetve pontossággal rendelkezésre álljanak. Ennek megfelelően a törvényjavaslat prezentációja az új minisztériumi struktúra szerint készül, külön tartalmazza a működési és felhalmozási kiadásokat és bevételeket, valamint a kiadásokat és bevételeket hazai működési és felhalmozási, illetve az európai uniós fejlesztési költségvetés bontásban is megjeleníti.

2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása

A 2019. évi előirányzatok a makrogazdasági paraméterek figyelembevételével és azok érvényesítése céljából az alább ismertetett elemekből épülnek fel.

2.1. A **2019. évi támogatási előirányzatok** a 2018. évi eredeti előirányzathoz kiindulva az alábbiakat tartalmazzák:

- egyszeri feladatok miatti és egyéb báziscsökkentést (itt kell szerepeltetni többek között a szociális hozzájárulási adó változásából adódó – mind a 2018. évi (eddig nem érvényesített – 0,5 százalékpontos, mind a várhatóan 2019. július 1-jei 2 százalékpontos mértékű) csökkentéseket,
- a már ismert (még nem az új minisztériumi struktúra miatti) intézmény-, illetve feladatátadás-átvételekből származó nullszaldós előirányzat-változásokat (a folyamatban lévő feladatátadás-átvételek a végleges döntések, megállapodások ismeretében, a tervezés menetében folyamatosan kerülnek beépítésre),
- a minimálbér és garantált bérminimum 2018. évi emeléséből adódó többleteket (a 2017. évi emelés korrekciójának figyelembevételével),
- egyéb, a PM által felülvizsgált determinációkat, ide nem értve a rendvédelmi életpálya 2019. évi üteméhez és a kormánytisztviselői/köztisztviselői életpálya bevezetéséhez kapcsolódó többleteket (azok a 2019. évben a Céltartalék soron szerepelnek),
- a Magyarország minisztériumainak felsorolásáról, valamint egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2018. évi V. törvény miatti 2019. évi előirányzat-változásokat (a teljes egészében átkerülő előirányzatokat és a megállapodás alapján megosztásra kerülő előirányzatokat is).

2.2. A **bevételekre** vonatkozóan a fejezetgazdáknak saját hatáskörben kell javaslatot tenniük. A bevételi előirányzatokat a lehető legreálisabban kell megtervezni.

3. A tervezőmunka alapvető szempontjai a szervezeti, feladatellátási témakörben a fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szervek részére

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

4. A költségvetésből finanszírozott közfeladatok eredményének bemutatása

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

5. A pénzügyi teljesítés alapulvétele

A 2019. évi előirányzatokat – tekintettel a jogszabályban biztosított éven túli kötelezettségvállalási lehetőségekre – úgy kell minden esetben megtervezni, hogy azok igazodjanak a tényleges, 2019. évi várható pénzügyi teljesítéshez. 2019. év utáni kifizetés céljából 2019. évi előirányzatot tervezni nem lehet.

6. Egyéb szempontok

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

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

B) AZ IRÁNYÍTÓ SZERV SZERVEZÉSI ÉS TERVEZÉSI FELADATAI

A kiadási előirányzatok megtervezésekor kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy a határozatlan idejű, illetve többéves időtartamú határozott idejű kötelezettségvállalásokra – ide értve a meglévő és a 2018. év hátralévő részében, valamint 2019-ben létrehozni tervezett kötelezettségvállalásokat is – csak a 2019. évi várható kifizetés összegéig tervezzenek előirányzatot az Áht. 36. §-ának előírásaival összhangban.

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

A tervezési feladatoknak az alábbi fő területekre kell kiterjedniük:

1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a szociális hozzájárulási adó 2019. évi tervezési feltételei

1.1. A létszám tervezése

A létszámot az alábbiak szerint kell tervezni:

- Létszám csak akkor tervezhető, ha legalább a munkaköri csoportra kivetített átlag szerinti személyi juttatások előirányzat és járulékai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatások előirányzat nélkül nem tervezhető, az ilyen létszám-előirányzat törlendő.
- Főszabály szerint a 2014-2020 közötti programozási időszakban az európai uniós programokat lebonyolító intézményrendszer létszámát a 2014-2020-as európai uniós programok lebonyolításának alapelveiről szóló 1731/2013. (X. 11.) Korm. határozattal összhangban kell megtervezni.
- A létszám a fejezetek, költségvetési szervek közötti átadás-átvételek miatt nullszaldósan módosítható.
- A létszám az év közben belépett fejlesztésekkel és azok szintre hozásával növelhető.

1.2. A személyi juttatások tervezése

Általános információk:

- A tervezés jelenlegi szakaszában változatlan mértékű illetményalappal/alapilletménnyel és a közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni, a személyi juttatás előirányzat illetményfejlesztés címen – kivéve jogszabály eltérő rendelkezése, vagy a kormány egyedi döntése esetén – nem növelhető.
- A személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre azzal, hogy a rendvédelmi életpálya következő lépcsőjéhez kapcsolódó többletek a Céltartalék soron kerülnek megtervezésre. A közszférát érintő bérintézkedések költségvetési forrását a céltartalék előirányzat, mint központi tartalék-előirányzat fogja tartalmazni.
- A közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire személyi juttatás nem tervezhető, illetve 2019. évi megszüntetés esetén csak az időarányos rész tervezhető.
- A Széchenyi 2020 programokhoz kapcsolódó személyi juttatásokat a KÖFOP előirányzat, a Vidékfejlesztési és a halászati program esetében a Vidékfejlesztési és halászati programok technikai segítségnyújtása előirányzatának terhére kell megtervezni. A KÖFOP-on belül a központi költségvetésből finanszírozott személyi juttatásokat elkülönülten, az általános indokolás mellékletében szükséges bemutatni. A KÖFOP-ból tervezett személyi juttatások összege év közben – kivéve jogszabály eltérő rendelkezése vagy a kormány egyedi döntése esetén – nem növelhető.

A 2019. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2018. évi eredeti előirányzat, mely

- csökken:
 - = a fejezetek, intézmények közötti feladatátadások miatti összegekkel,
 - = az egyéb báziscsökkenés összegével, amennyiben az a személyi juttatáson kerül érvényesítésre,
 - = a közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire jutó személyi juttatással, illetve 2018. évi megszüntetés esetén a megszűnést követő időszakra jutó résszel;
- növelhető:
 - = az év közben belépett új feladatok (forrásjuttatással elismert), fejlesztések hatásával és szintre hozásával,
 - = a fejezetek, intézmények közötti feladatátvétel miatti összeggel,
 - = a rendvédelmi életpálya és a hozzá kapcsolódó közalkalmazotti illetményemelés, illetve a honvédelmi közalkalmazotti illetményemelés, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal foglalkoztatottjai illetményemelése, az állami tisztviselők illetményemelése, az igazságügyi bérrendezés azon összegével, amely már a 2018. év során biztosításra került,
 - = a szociális ágazati összevont pótlék 2019. évi, illetve az egészségügyi kiegészítő pótlék 2019. évi összegével,
 - = az egészségügyi ágazatban végrehajtott és tervezett illetmény/bérenövelés összegével.

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

2. A dologi kiadások tervezése

A dologi kiadásokat a 2018. évi eredeti előirányzatból és a 2018. évi, a PM által felülvizsgált döntésekből kiindulva kell megtervezni.

A dologi kiadások előirányzata a determinációkból, a saját bevételek növekményéből, továbbá az egyéb, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokból növelhető.

A dologi kiadásokat a Széchenyi 2020 programokhoz kapcsolódóan a KÖFOP előirányzat, a Vidékfejlesztési és halászati program esetében a programok technikai segítségnyújtás keretének, annak kimerülése után a Vidékfejlesztési és halászati programok technikai segítségnyújtása előirányzatának, minden más esetben az uniós programok technikai segítségnyújtás keretének terhére kell megtervezni.

3. A felhalmozási kiadások tervezése

E kiadások tervezése az intézményeknél a felhalmozási költségvetés előirányzat-csoporton belül, rangsorolási szempontok érvényesítésével, a tényleges közgazdasági tartalom szerinti rovatokon történik. Az állami tulajdonú ingatlanokon végzendő beruházási és felújítási munkálatok fedezetét az intézményeknél kell tervezni, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 11. § (14) bekezdésében foglaltaktól való eltérést a 11. § (15) bekezdésében szereplő kivételek (beleértve a c) pont szerinti szerződéskötést is) és az egyéb szaktörvényi kivételek alapozzák meg.

Az uniós programok végrehajtásához kapcsolódó intézményi felhalmozási kiadásokat a Széchenyi 2020 programokhoz kapcsolódóan a KÖFOP előirányzat, a Vidékfejlesztési és halászati program esetében a programok technikai segítségnyújtás keretének, annak kimerülése után a Vidékfejlesztési és halászati programok technikai segítségnyújtása előirányzatának, minden más esetben az uniós programok technikai segítségnyújtás keretének terhére kell megtervezni.

4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2019. évi tervezése

- A tárgyévi címrendet a fejezetet irányító szerv úgy alakítsa ki, hogy az a statútumában meghatározott feladatokat, feladatcsoportokat tükrözze.
- A fejezeti kezelésű előirányzatokat az egységes rovatrend szerint, legalább kiemelt előirányzati bontásban kell megtervezni, kivéve az egyéb működési célú kiadások és az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatoknál, ahol a konszolidáció miatt szükség van azok államháztartáson belüli és államháztartáson kívüli megbontására is.
- A „felülről nyitott” előirányzatokat főszabályként a PM által kialakított keretszámban szereplő összegben kell megtervezni, ettől eltérni csak a PM-mel egyeztetve lehet.
- A tételes, jogcímre kapott támogatási többletet más jogcímre csak az államháztartásért felelős miniszter jóváhagyásával lehet átcsoportosítani.
- A kiemelt (felülvizsgált kormánydöntésen alapuló) beruházások/fejlesztések jogcímei nem csökkenthetők, azokat más célra a tervezés menetében átcsoportosítani csak a PM-mel egyeztetve lehet. A tervezés során különös figyelmet kell arra fordítani, hogy csak a pénzügyileg ténylegesen kifizetésre kerülő összeg kerüljön megtervezésre, a kötelezettségvállalásra az Áht., továbbá az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) szabályait kell alkalmazni.
- A fejezeti stabilitási tartalékot a 2018. évvel megegyező összeggel kell tervezni. A tartalék előre látható kiadásra nem nyújthat fedezetet.
- Amennyiben törvény egy meghatározott ágazat támogatására biztosítandó forrást adóbevételekhez köti, a kiadási és támogatási előirányzat megtervezése a PM illetékes szakfőosztályával közösen történik.
- Át kell tekinteni az érintett feladat szabályozását, és vizsgálni kell az érintett tevékenység közfeladat jellege fenntartásának indokoltságát vagy a feladatellátás szűkítésének lehetőségét, továbbá a feladatot ellátó társaságok szervezeti formájának és szervezeti kereteinek módosítását.

A Tájékoztató mellékleteként kérjük, azon 1 milliárd forintot meghaladó, hazai fejezeti kezelésű kiadási előirányzatok megadását, melyekről a pénzeszközátadás először államháztartáson belülre, majd onnan várhatóan államháztartáson kívülre történik. A táblázatokat május 24-ig kérjük elküldeni a kijo@ngm.gov.hu e-mail címre.

5. Az egyéb központosított bevételek tervezése

A 2018. évhez hasonlóan az „Egyéb központosított bevételek” a költségvetés központosított bevételeit képezik. Az előirányzatokat azonban a szabályozásért, a beszedésért való szakmai felelősség szerinti fejezetnek kell megterveznie.

III.

AZ EURÓPAI UNIÓS TAGSÁGGAL ÖSSZEFÜGGŐ KAPCSOLATOK TERVEZÉSE

A) ÁLTALÁNOS TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* megjelenítendő 2019. évi európai uniós költségvetési kapcsolatok tervezésénél követendő alapelvek a következők.

A kiadást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást a szakmailag első helyen felelős tárca, illetve az Uniós fejlesztések fejezet európai uniós programjai esetében az adott programért felelős tárca bevonásával az Uniós fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervnek kell megterveznie. A programokhoz kapcsolódó uniós bevételt az adott programért felelős tárca a PM bevonásával tervezi meg.

- A kiadásokat és a hozzájuk tartozó támogatásokat azonos összegben, egységes rovatrend szerint, programonként, legalább kiemelt előirányzati bontásban kell megtervezni.
- Az Európai Uniótól érkező bevételeket a „XLII. Költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai” fejezetben bevételként kell megtervezni. A nem uniós bevételek tervezése továbbra is a szokásos rendnek megfelelően történik.
- Amennyiben a közvetlenül az Európai Bizottságtól elnyert EU-támogatás kedvezményezettje központi költségvetési szerv, s a támogatást intézményi jellegű kiadásokra fordítja, akkor az EU-forrást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást – a fenti elvtől eltérően – az intézményi előirányzatokon is meg lehet tervezni.
- Amennyiben 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, szabálytalanságból eredő visszafizetéshez szükséges, uniós forrásból el nem számolható tételre, illetve az árfolyam-különbözet elszámolására szolgáló fedezetként céltartalékot kíván tervezni, úgy azt külön soron kell megtenni.
- Az EU-forráshoz kapcsolódó központi költségvetési támogatásként csak az adott program/projekt szempontjából elszámolható költségek kiadásait, illetve jogszabály, kormányhatározat szerint kötelezően biztosítandó kiadást lehet tervezni.

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

B) TERVEZÉSI SZEMPONTOK A 2014-2020. ÉVI PROGRAMOZÁSI PERIÓDUSOK PROGRAMJAI TEKINTETÉBEN:

1. A 2014-2020-as programozási periódusban rendelkezésre álló kohéziós források költségvetési tervezése

Az operatív programok szakmai tartalmának meghatározásáért felelős tárca bevonásával az Uniós fejlesztések fejezet irányításáért felelős szerv tervezi meg a kohéziós politika keretében támogatást nyújtó alapok, illetve a leginkább rászoruló személyeket támogató európai segítségnyújtási alap és a hozzá kapcsolódó hazai társfinanszírozás összegeit operatív programonként, külön előirányzatokon, amelyek a programok prioritásai alapján kerülnek meghatározásra. A fejezeti indokolásban az egyes operatív programok prioritásai szerinti részletezést is be kell mutatni. A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* csak az operatív programonkénti összevont előirányzat fog szerepelni. A hazai társfinanszírozás tervezése során mind a köz-, mind a magánszféra-kedvezményezettek öneréjének maximális beszámítására kell törekedni prioritás szinten. A szükséges hazai központi költségvetési forrás meghatározása az Európai Bizottság által elvárt minimális társfinanszírozási részből levont – a köz- és magánszféra-kedvezményezettek részére előírt – önerő meghatározását követően lehetséges.

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

Az uniós rendelet által meghatározott, ún. jövedelemtermelő projektek esetén a megtérülő részre jutó központi költségvetési kiadásokat önálló soron szükséges megtervezni.

2. Az Európai Területi Együttműködés

Az Európai Területi Együttműködés előirányzatait a programért felelős tárcá(k)nak kell megterveznie.

A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* a programokat külön-külön előirányzatokon kell tervezni.

3. Vidékfejlesztési és Halászati Programok 2014-2020-as időszak előirányzatainak tervezése

Az Agrárminisztériumnak (AM) – szükség szerint az Uniós fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervvel egyeztetve – a 2014-2020-as időszakra vonatkozóan a Vidékfejlesztési Programot (VP), valamint a Magyar Halgazdálkodási Operatív Programot (MAHOP) prioritásonkénti és/vagy célkitűzésenkénti bontásban kell megtervezni, illetve a fejezeti indokolásban bemutatni. A költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* csak az összevont előirányzatok fognak szerepelni.

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

A szakmailag felelős tárcáknak az általános tervezési szempontok szerint kell megtervezniük azon európai uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrásokat, amelyeket az Európai Unió költségvetéséből Magyarország részére elkülönítettek, de a fentiekben nem kerültek nevesítésre.

A Belügyminisztériumnak a Belügyi Alapokat mind a költségvetésben, mind a fejezeti indokolásban alaponkénti bontásban (Belbiztonsági Alap, Menekültügyi és Migrációs Alap) kell bemutatnia.

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

Az EGT, Norvég Alap-támogatásból megvalósuló projektek kiadásait az Unió fejlesztések fejezet irányításáért felelős szervnek, külön költségvetési soron, összevont előirányzatként kell megterveznie. 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 megelőlegezésre kerülő összegeket is.

5. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások, illetve a hazai forrásból finanszírozott „átmeneti nemzeti támogatás” kiadások tervezése

Bár a költségvetési törvényjavaslat *1. 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 adatokat az AM-nek kell megküldenie a PM EUKKF részére.

Az AM-nek a költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* önálló előirányzatokon kell megterveznie azon agrárpiaci támogatásokhoz kapcsolódó központi forrásokat, melyek a közösségi költségvetésből tagállami államháztartási társfinanszírozás mellett vehetők igénybe (Méhészeti Nemzeti Program, Igyál Tejet Program, Egyes speciális szövetkezések (TÉSZ) támogatása, Egyes állatbetegségek ellenőrzése és felszámolása támogatása).

Az uniós szabályok alapján Magyarország a 2019. évi jogalap után az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői támogatásokhoz kapcsolódóan ún. átmeneti nemzeti támogatást (ÁNT) nyújthat. Az ÁNT költségvetési forrásait a költségvetési törvényjavaslat *1. mellékletében* az AM fejezeti kezelésű előirányzatai között kell megtervezni.

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

A fejezeteknek fel kell mérniük és egyidejűleg pontosítaniuk, aktualizálniuk az illetékességükbe tartozó, európai uniós tagságból eredő befizetési kötelezettségeiket. Ilyen kötelezettségek lehetnek a különféle ügynökségek, bizottságok, alapok, Európai Beruházási Bank (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 kiemelendő az Európai Fejlesztési Alaphoz (EDF) való magyar hozzájárulás éves összegének tervezése, ami a Külgazdasági és Külügyminisztérium (KKM) feladata.

IV.

AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

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

Költségvetési támogatást tervezhet:

- a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap (a támogatás összegét a Magyar Államkincstárral egyeztetni szükséges),
- a Bethlen Gábor Alap és
- a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alap.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alap Start-munkaprogram kiadási előirányzatának kialakításánál figyelemmel kell lenni a közfoglalkoztatottak elsődleges munkaerőpiaci elhelyezkedését ösztönző kormányzati célra. Ezzel összefüggésben a foglalkoztatási és képzési támogatások kiadási előirányzatát úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson az aktív munkaerőpiaci programok megvalósítása érdekében a 2018-ról áthúzódó 2019. évi kifizetésekre is, valamint a

foglalkoztatási alaprész központi és decentralizált kerete terhére vállalt új, a tárgyévben esedékes, pénzforgalmilag teljesítésre kerülő kifizetésekre is.

A Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alapnak teljesítenie kell a befizetési kötelezettségét.

A számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást kell mellékelni, amelyben az egyes előirányzatok megalapozottságát szükséges indokolni. A tervezett kiadási előirányzatok esetében előirányzatonként a korábbi években vállalt és a 2019. évben esedékes kifizetésekről is adatot kell szolgáltatni.

V.

A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAINAK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (Alapok) 2019. évi költségvetése összeállítását az államháztartásra, valamint az Alapokra vonatkozó hatályos törvényi előírások alapján, a jelen iránymutatásban foglaltaknak megfelelően kell elkészíteni.

A) MINDKÉT ALAPRA ÉRVÉNYES ELŐÍRÁSOK

A 2019. évi előirányzatok megalapozásához meg kell tervezni a bázist képező 2018. évi várható adatokat, ezen kívül

- figyelembe kell venni a jogszabályokból eredő determinációkat,
- számolni kell a 2018. évi folyamatok áthúzódó hatásaival.

A bevételek tervezésénél figyelembe kell venni:

- a tervezési paraméterek várható hatásait (pl. adó- és járulékbévételek esetében a bruttó keresettömeg 2019. évi növekedése az előző évhez viszonyítva),
- adó, járulék és más szabályozási sajátosságokat (pl. fizetési mértékek, a szociális hozzájárulási adó megosztási arányának változása),
- a szociális hozzájárulási adóból és a biztosított járulékokból igénybe vehető bevételecsökkentő kedvezményeket (munkahelyvédelmi akcióprogram kedvezményei, családi kedvezmény stb.).

A kiadási előirányzatok meghatározásánál számolni kell:

- az ellátások esetében a determinációkkal, a szintre hozások, szerkezeti változások és egyéb báziskorrekciók hatásaival,
- a nyugellátások, a rokkantsági, rehabilitációs ellátások és a járadékok emelésénél a 2019. évre tervezett fogyasztói árnövekedéssel.

B) A NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAPRA VONATKOZÓ SZEMPONTOK

Az alap bevételeinek tervezésénél a „Mindkét alapra érvényes előírások” című alpontban leírtak és az Áht.-ban foglaltak az irányadók. A nyugdíjkiadások tervezésénél a bázisadatok meghatározását követően figyelembe kell venni a 2019. évre tervezett fogyasztói árindexet, a létszám, ellátásszám változásából, valamint a korhatáremelésből, állománycserélődésből adódó hatásokat, a valorizáció várható hatását, a GDP-növekedés hatását az év végén felmerülő nyugdíjprémium várható összegére. A méltányossági alapon megállapítható nyugellátások és emelések, valamint az egyszeri segély összegét a folyósításnak megfelelő – felhasználását tekintve felülről korlátos – jogcímen kell megtervezni és a normaszövegben számszerűsítve bemutatni.

C) AZ EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAPRA VONATKOZÓ SZEMPONTOK

Az alap bevételeinek tervezésénél a „Mindkét alapra érvényes előírások” című alpontban leírtak az irányadók. A gyógyító-megelőző ellátás jogcímei 2019. évi előirányzatainak tervezésekor

figyelemmel kell lenni a szintre hozásokra, a szerkezeti változásokra, a szociális hozzájárulási adó-mérték változásának hatására, valamint a bérintézkedések tervezett hatására. A gyógyszer-támogatás jogcímcsoport előirányzatainak tervezésénél a bázist képező 2018. évi várható teljesítés mellett a jogszabályváltozások esetleges áthúzódó hatása is érvényesíthető. A gyógyászati segédeszköz támogatás jogcímcsoport előirányzatainak tervezésénél kiindulópont a bázist képező 2018. évi várható teljesítés.

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

VI.

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

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

A költségvetési törvényjavaslat normaszövege tartalmazza:

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

A költségvetés állami kezességekkel, garanciákkal és viszontgaranciákkal kapcsolatos beváltásainak kiadásai, valamint az állami kezességbeváltásból származó követelések behajtásából eredő bevételei a XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezet bevételei és kiadásai között jelennek meg. E költségvetési tételek, a normaszöveg és az azok alátámasztását szolgáló indokolások kialakítása a PM feladata, amelyhez az érintett minisztériumoknak az alábbiak szerint kell javaslatot tenniük, és azokat a PM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára (KÖF) megküldeniük május 23-ig:

Az *a) pont* esetében valamennyi érintett minisztériumnak, a *b) pont 1) alpontja és a c) pont esetében* a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszternek, a *b) pont 2.) alpontja* esetében az Innovációs és Technológiai Minisztériumnak (ITM), a *d) pont* esetében az Emberi Erőforrások Minisztériumának (EMMI), az *e) pont* esetében a KKM-nek van adatszolgáltatási kötelezettsége.

a) Egyedi állami kezességek

Az adott minisztérium által felügyelt társaságok tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, illetve a tárca feladatkörét érintő gazdasági társaságok hiteleihez vállalt egyedi állami kezességek beváltásából tervezhető kezességbeváltási kiadások a 2019. évben.

A 2019. évi egyedi kezességvállalási keret kialakításához meg kell jelölni a minisztérium feladatköréhez kapcsolódó, a 2019. évre valószínűsíthető egyedi kezességvállalások mértékét.

b) Jogszabályi állami kezességek

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

- a Magyar Fejlesztési Bank (MFB) forrásbevonásaihoz és swapügyleteihez, kezességvállalásaihoz, illetve hitelnyújtásaihoz, valamint az árfolyamfedezeti

megállapodással érintett ügyletei kapcsán a 2019. évre javasolt állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések,

- az MFB forrásbevonásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2019. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke és annak alátámasztása,
- az MFB kezességvállalásaihoz és hitelnyújtásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2019. évre tervezett beváltásának kormányhatározatonkénti vagy programonkénti, valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei és annak alátámasztása,
- az állományi keretszámok (esetleges egyéb normaszöveg) indokolása, bemutatva a javasolt állományok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait.

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

- a 2019. évre javasolt állományi keretszáma, esetleges beváltásának mértékei.

c) *Állami viszontgaranciák*

- a Garantiqa Hitelgarancia Zrt. (GH) tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgaranciáról szóló normaszöveg-javaslat, amely magában foglalja a 2019. évi állományi keretszám és viszontgarancia mértékét, bemutatva a javaslat előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2019. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek összegei, és ezek alátámasztása.

d) *Kiállítási garanciák*

- a 2018. évről áthúzódó és a 2019. évre tervezett kiállítások biztosítási összegeinek becslése, illetve az ezek alapján a 2019. évre javasolható kiállítási garanciavállalási limit mértéke,
- a kiállítási garanciák 2019. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke.

e) *Az Eximbankról és a Mehibről szóló 1994. évi XLII. törvény 6-7. §-ai szerinti állami kezességek:*

- az Eximbank és a Mehib tevékenységéhez kapcsolódó állami kezességekre vonatkozó 2019. évi állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések, bemutatva a javaslatok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait,
- a 2019. évre tervezett kezességbeváltások összege (megjelölve a beváltás valószínűségét), valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei, a tervszámok indokolása.

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

Az Eximbankról és a Mehibről szóló 1994. évi XLII. törvényből adódik az Eximbanknak nyújtandó kamatkiegymelés megtervezése is, amely szintén a KKM feladata. A javasolt kamatkiegymelési összeg indokoltságának alátámasztását a kezességekre vonatkozó tervezési adatokkal egyidejűleg (május 23-ig) kell megküldeni a PM KÖF részére.

VII.

AZ ÁLLAMI VAGYONNAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK TERVEZÉSE

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

Az AM-nek a 2019. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia a PM KÖF részére:

- a) a Nemzeti Földalappal kapcsolatos 2019. évi normaszöveg-javaslatot és annak indokolását (május 23-ig),
- b) a Nemzeti Földalappal való gazdálkodás 2019. évi tendenciáinak rövid bemutatását, a Nemzeti Földalapba tartozó vagyon 2019-re tervezett költségvetési tételeinek érdemi szöveges indokolását (május 23-ig),
- c) a törvényjavaslat fejezeti indokolását (június 15-ig).

A költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében (vagyonfejezet) megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter (TNM) feladata.

A TNM-nek a 2019. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia a PM KÖF részére:

- a) az állam vagyonával kapcsolatos 2019. évi normaszöveg-javaslatát és annak indokolását (május 23-ig),
- b) a vagyonfejezet 2019. évi tervadatait mind címrend és rovatrend szerinti bontásban, mind az egyes (költségvetési, finanszírozási) bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó, a havi előrejelzéseknél alkalmazott szerkezetben (május 23-ig),
- c) az állami vagyongazdálkodás 2019. évi, a tervszámok és a normaszöveg-javaslat tekintetében lényeges tendenciáinak bemutatását (május 23-ig),
- d) a törvényjavaslat fejezeti indokolását (június 15-ig).

A törvényben vagy miniszteri rendeletben tulajdonosi joggyakorlónak a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 7/A. § (1) és (3) bekezdésében meghatározottak figyelembevételével kijelölt személyeknek az érintett fejezetben központi kezelésű előirányzatként kell megtervezniük a tulajdonosi joggyakorlásuk alatt álló társasági, illetve egyéb vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi bevételeket és kiadásokat. Ezek szerkezetét a 2018. évi tervezés során alkalmazott tagolás szerint szükséges meghatározni, és az egyes tételeket a fejezeti indokolásban is szerepeltetni kell.

A tulajdonosi ügyleteket tervező fejezetnek e bevételek és kiadások indokoltságát, mértékének megalapozottságát bemutató részanyagot kell eljuttatnia a PM KÖF részére május 23-ig. E részanyagban ki kell térni a társaság(ok) 2019. évi gazdálkodásának, illetve az azt befolyásoló főbb tényezőknek az ismertetésére is.

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

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

A kiadások tervezése tekintetében a tartalmi feladatok finanszírozására kell hangsúlyt fektetni, járulékos kiadások (pl. tanácsadói költségek) csak a feltétlenül indokolt mértékben terhelhetik a költségvetést.

Az állami vagyont érintő fejlesztési programok és projektek kiadásainak tervezése során csak a 2019. évben ténylegesen felmerülő, költségvetési kiadásként elszámolandó teljesítések összege vehető figyelembe. Ennek kapcsán szükséges mind az érintett kormányhatározatok, mind a vonatkozó kötelezettségvállalások által meghatározott éves ütemezett forrásigények áttekintése és felülvizsgálata.

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

VIII. A KORMÁNYZATI SEKTOR EGYÉB ELSZÁMOLÁSAI

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

A költségvetési tervezésbe bevont társaságok, szervezetek a következők:

- 1) Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó (MNV) Zrt.,
- 2) Államadósság Kezelő Központ Zrt.,
- 3) Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt.,
- 4) Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt.,
- 5) Magyar Közút Nonprofit Zrt.,
- 6) Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt.
- 7) Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft.,
- 8) Müpa Budapest - Művészetek Palotája Nonprofit Kft.,
- 9) Nemzeti Színház Közhasznú Nonprofit Zrt.,
- 10) Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt.,
- 11) ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.,
- 12) MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt.,
- 13) Regionális Fejlesztési Holding Zrt.,
- 14) Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt.,
- 15) Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság,
- 16) Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatelekom,
- 17) Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap,
- 18) Közzolgálati Közalapítvány,
- 19) Nemzeti Eszközkezelő Zrt.,
- 20) NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.,
- 21) ÁVNY - Állami Vagyonnyilvántartási Kft.,
- 22) KIVING Ingatlanüzemeltető és Beruházásszervező Kft.,
- 23) FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft.,
- 24) Honvédelmi Minisztérium Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt.,
- 25) HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt.,
- 26) Honvédelmi Minisztérium ARMCOM Kommunikációtechnikai Zrt.,
- 27) Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt.,
- 28) Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete,
- 29) Diákhitel II konstrukció,
- 30) Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt.,
- 31) Millenáris Széllkapu Beruházó, Fejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.,
- 32) Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt.,
- 33) Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt.,
- 34) Budavári Ingatlanfejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.,
- 35) Kézmű Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Kft.,
- 36) HUNGARORING Sport Zrt.,
- 37) Városliget Ingatlanfejlesztő Zrt.,
- 38) Bp2017 Világbajnokság Szervező és Lebonyolító Nonprofit Kft.,
- 39) BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.,
- 40) MNKH Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt.,

- 41) Magyar Export-Import Bank Zrt.,
 - 42) Befektető-védelmi Alap,
 - 43) Kárrendezési Alap,
 - 44) MSZVK Magyar Szanálási Vagyonkezelő Zrt.,
 - 45) Országos Betétbiztosítási Alap,
 - 46) RESIDEAL Ingatlanforgalmazási, Befektetési és Gazdasági Tanácsadó Zrt.,
 - 47) Szanálási Alap,
 - 48) Szanálási Követeléskezelő Zrt.,
 - 49) Szövetkezeti Hitelintézetek Tőkefedezeti Közös Alapja,
- továbbá
- 50) MÁV Magyar Államvasutak Zrt.,
 - 51) Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt.

A felsorolt társaságoknak, szervezeteknek az alábbiakban részletezett adatszolgáltatásukat a felügyelő minisztériumok jóváhagyást követően kell az PM KÖF részére eljuttatniuk. Az adatközlés módja az adott szervezetre vonatkozó könyvvizelési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredménykimutatás és cash-flow jelentés, valamint a több költségvetési csatornán keresztül finanszírozott szervezetek esetében a költségvetési kapcsolatok bemutatása, amelyeket **jelen Tájékoztatóban meghatározott paraméterek felhasználásával** kell összeállítani a 2019. évi tervidőszakra vonatkozóan.

Az adatszolgáltatás teljesítésének határideje: 2018. május 23.

Amennyiben a 2018. évi Konvergencia Program készítéséhez megküldésre került tervadatokban **nem történt változás** (a fenti paraméterek használatából illetve a költségvetési források összegének változásából kifolyólag), **az adatszolgáltatás ennek jelzésével is teljesíthető, azok újraküldése nem szükséges.**

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

Magyar Nemzeti Vagyonkezelő (MNV) Zrt.

Az MNV Zrt. saját működésére vonatkozó adatszolgáltatásának teljesítése az ITM feladata.

Az MNV Zrt. rábízott vagyonnal kapcsolatos tervezési feladatait a vagyonfejezet tartalmazza. A 2018. évi várható és a 2019. évi tervadatait a korábbiakban kialakított, havi monitoringként használt egyedi táblarendszerben is kérjük a PM KÖF rendelkezésére bocsátani.

Államadósság Kezelő Központ Zrt.

Az adatszolgáltatásuk keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás teljesítése a társaság feladata.

Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt.

Az adatszolgáltatásuk keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok

eredmény szemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelések stb.), az uniós projektek évenkénti alakulását. A társaságok adatszolgáltatásának teljesítése a tulajdonosi jogokat gyakorló MFB feladata.

Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt.,

Miután forrásai jelentős mértékben a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alapból származnak, a konszolidálás elvégzése érdekében az onnan kapott összegeket külön be kell mutatni. Az adatszolgáltatás teljesítése a társaság feladata.

Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft., Müpa Budapest - Művészetek Palotája Nonprofit Kft., Nemzeti Színház Közhasznú Nonprofit Zrt. NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt., Magyar Közút Nonprofit Zrt.

Az adatszolgáltatás teljesítése az ITM feladata a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. bevonásával.

Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt.

Az adatszolgáltatásának teljesítése a társaság feladata.

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt., Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt., HUNGARORING Sport Zrt.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredmény szemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás teljesítése az ITM feladata.

MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt., MÁV Magyar Államvasutak Zrt.

Az Eurostat előírta a MÁV-csoport további szervezeteinek folyamatos vizsgálatát, nevezetesen, hogy azok továbbra is teljesítik-e a piaci szereplőként való számbavétel kritériumait. A társaságok adatszolgáltatásának elkészítése az ITM feladata.

Regionális Fejlesztési Holding Zrt.

Az adatszolgáltatások keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredmény szemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelések stb.). A társaságok adatszolgáltatásának elkészítése a tulajdonosi jogokat gyakorló MFB feladata.

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

Az adatszolgáltatások elkészítése az adott szervezet vezetőjének a feladata.

Közzolgálati Közalapítvány

Az adatszolgáltatás elkészítése a közalapítványt kezelő kuratórium vezetőjének a feladata.

Nitrokémia Zrt., Nemzeti Eszközkezelő Zrt., ÁVNY Állami Vagyonnyilvántartási Kft., KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházásszervező Kft., FÓKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft., Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt., Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt., Budavári Ingatlanfejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft., Kézmű Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Kft., Bp2017 Világbajnokság Szervező és Lebonyolító Nonprofit Kft., BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredmény szemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás elkészítése és az államháztartásért felelős miniszterhez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. közreműködésével – az ITM feladata.

NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt., Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás elkészítése és az államháztartásért felelős miniszterhez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló MNV Zrt. közreműködésével – a Belügyminisztérium feladata.

Honvédelmi Minisztérium Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt., HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt., Honvédelmi Minisztérium ARMCOM Kommunikációtechnikai Zrt.

A három társaság nem piaci termelő, ezért statisztikai értelemben a kormányzati szektorba sorolandó. Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás teljesítése a Honvédelmi Minisztérium feladata.

Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését. Az adatszolgáltatás teljesítése a társaság feladata.

Millenáris Széllkapu Beruházó, Fejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.

Az adatszolgáltatás teljesítése a Miniszterelnökség (ME) feladata.

Városliget Ingatlanfejlesztő Zrt.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését. Az adatszolgáltatás teljesítése az EMMI feladata.

MNKH Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt.

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését. Az adatszolgáltatás teljesítése a KKM feladata.

Diákhitel II konstrukció

A Diákhitel II konstrukcióval (kötött felhasználású hallgatói hitelek) kapcsolatos tételek megjelennek az ESA2010 szerinti kormányzati szektor elszámolásaiban. Mivel a Diákhitel Központ Zrt. nem része a kormányzati szektornak, maga a konstrukció pedig nem önálló szervezet, ezért a könyvvezetésének elkülönítésével biztosítható a költségvetési kapcsolatok, illetve az államháztartás statisztikai egyenlegére gyakorolt hatások számszerűsíthetősége. Az adatszolgáltatás keretében szükséges annak leírása, hogy a költségvetésből juttatott, pénzforgalmilag teljesített bevételek miként jelennek meg az eredménykimutatásban, azokkal kapcsolatban milyen elhatárolások vagy egyéb korrekciók jelentkeznek.

Az adatszolgáltatás teljesítése – a Diákhitel Központ Zrt. felett a tulajdonosi jogokat gyakorló MFB közreműködésével – az ME feladata.

Magyar Export-Import Bank Zrt., Befektető-védelmi Alap, Kárrendezési Alap, MSZVK Magyar Szanálási Vagyonkezelő Zrt., Országos Betétbiztosítási Alap, RESIDEAL Ingatlanforgalmazási, Befektetési és Gazdasági Tanácsadó Zrt., Szanálási Alap, Szanálási Követeléskezelő Zrt., Szövetkezeti Hitelintézetek Tőkefedezeti Közös Alapja

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelések stb.). Az adatszolgáltatás teljesítése az egyes alapok, illetve társaságok feladata.

IX.
EGYÉB TERVEZÉSI INFORMÁCIÓK

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

Tartalomjegyzék

I. A tervezés ütemezése, paraméterei	2
II. A központi költségvetési fejezetek	3
A) Általános szempontok a tervezéshez.....	3
1. Eljárási rend.....	3
2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása	3
3. A tervezőmunka alapvető szempontjai a szervezeti, feladatellátási témakörben a fejezetek irányítását (felügyeletét) ellátó szervek részére	3
4. A költségvetésből finanszírozott közfeladatok eredményének bemutatása.....	3
5. A pénzügyi teljesítés alapulvétele	4
6. Egyéb szempontok	4
B) Az irányító szerv szervezési és tervezési feladatai.....	4
1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a szociális hozzájárulási adó 2019. évi tervezési feltételei	4
2. A dologi kiadások tervezése	5
3. A felhalmozási kiadások tervezése	6
4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2019. évi tervezése.....	6
5. Az egyéb központosított bevételek tervezése	7
III. Az európai uniós tagsággal összefüggő kapcsolatok tervezése	7
A) Általános tervezési szempontok.....	7
B) Tervezési szempontok a 2014-2020. évi programozási periódusok programjai tekintetében:.....	8
1. A 2014-2020-as programozási periódusban rendelkezésre álló kohéziós források költségvetési tervezése	8
2. Az Európai Területi Együttműködés	8
3. Vidékfejlesztési és Halászati Programok 2014-2020-as időszak előirányzatainak tervezése.....	8
4. Egyéb közösségi, illetve az uniós tagsághoz kapcsolódó előirányzatok tervezése.....	8
5. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások, illetve a hazai forrásból finanszírozott „átmeneti nemzeti támogatás” kiadások tervezése	9
C) Az európai uniós tagsággal összefüggő egyéb kötelezettségek (tagdíjak stb.) tervezése.....	9
IV. Az elkülönített állami pénzalapok költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	9
V. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok	10
A) Mindkét alapra érvényes előírások	10
B) A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok.....	10
C) Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok	10
VI. Az állami kezesség-, garancia- és viszontgarancia-vállalással kapcsolatos tervezési feladatok	11
VII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése	12
VIII. A kormányzati szektor egyéb elszámolásai	14
IX. Egyéb tervezési információk	18

