

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM
KÖLTSÉGVETÉSÉRT FELELŐS HELYETTES ÁLLAMTITKÁRSÁG**

Jóváhagyta:



Dr. Adorján Richárd
helyettes államtitkár

ÚTMUTATÓ

**a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény
végrehajtásáról szóló törvényjavaslat előkészítéséhez**

Budapest, 2019. június

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

A Pénzügyminisztérium (a továbbiakban: PM) – figyelemmel, az államháztartással kapcsolatban a Kormány hatáskörébe tartozó kérdéseknél ellátandó koordináló feladataira – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 90. § (1) bekezdése szerinti kötelezettsége teljesítése érdekében a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) végrehajtásáról szóló törvényjavaslat (a továbbiakban: zárszámadási törvényjavaslat) előkészítése céljából a jelen zárszámadási útmutatót adja közre.

A zárszámadási törvényjavaslatot az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni, az Áht. 4. § (4) bekezdésének megfelelően.

A zárszámadási törvényjavaslatot a 2018. évi kormányzati struktúra és feladatmegosztás alapján kell összeállítani.

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

I. Normaszöveg és indokolása

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

Ehhez kérjük

- a fejezetektől,
- az elkülönített állami pénzalapok kezelőitől,
- a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől (a továbbiakban: NEAK),
- a Magyar Államkincstártól (a továbbiakban: Kincstár),
- az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-től (a továbbiakban: ÁKK Zrt.),
- a Nemzeti Adó- és Vámhivataltól (a továbbiakban: NAV),

hogy a részletes indokolással ellátott szövegjavaslatokat (a humánszolgáltatások elszámolásának kivételével) **június 26-ig** a PM Költségvetési Összefoglaló Főosztályának (a továbbiakban: KÖF) küldjék meg.

II. A törvényjavaslat mellékletei

A zárszámadási törvényjavaslat 1. melléklete a központi alrendszer (a központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai) kiadási, bevételi előírányzatait, valamint teljesítési adatait mutatja be.

A zárszámadási törvényjavaslat 1. mellékletét a PM:

- a kincstári egységes számláról közvetlenül teljesített kiadások (beleértve az elkülönített állami pénzalapoknak, a társadalombiztosítási alapoknak és a helyi önkormányzatoknak átutalt támogatást is), illetve az oda közvetlenül befolyt bevételek adataira vonatkozóan a Kincstár nyilvántartásaiból (kincstári költségvetési jelentések és költségvetési beszámolók);
- a költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok címrendi és rovatrendi sorokra bontott teljesítési adataira vonatkozóan a fejezetek által előállított és a Kincstárnak elektronikusan benyújtott elemi beszámolók adataiból;

- az elkülönített állami pénzalapokra vonatkozó adatokat a PM ezen útmutató „B/II. Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója” fejezetében és az ahhoz tartozó mellékletekben foglalt beszámolás alapján;
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó adatokat a PM a „B/III. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása” fejezetben és az ahhoz tartozó mellékletekben foglalt beszámolás alapján

állítja elő. A PM KÖF a „K11 Adatszolgáltató Modul”-ban biztosított jogosultsággal **június 14--ig** átveszi a 2018. éves beszámoló adatait. Az átvételt követően a fejezetek a Költségvetési Adatcserélő Rendszeren (a továbbiakban: KAR) javítják, egyeztetik az adataikat. Amennyiben szükséges az elemi beszámoló módosítása, azt a KAR-on is kötelesek párhuzamosan átvezetni. Az elemi beszámolóban nem szereplő, a központi alrendszerre vonatkozó, tulajdonosi joggyakorlók adatait a Kincstár legkésőbb **július 2-ig** adja át a PM-nek.

A helyi önkormányzatok támogatási előirányzatainak teljesítését bemutató adatokat a Kincstár – a PM és a Belügyminisztérium (a továbbiakban: BM) közös útmutatása alapján – szolgáltatja a PM részére.

A törvényjavaslat fejezeti indokolás (I/1. melléklet) táblázatát a KÖF állítja elő. Az adategyeztetés, illetve javítás a fejezetek, alfejezetek (a továbbiakban: fejezet) részére biztosított KAR-on keresztül történik.

A KÖF által feldolgozásra került adatok egyeztetése az átvett adatok feldolgozását követően megkezdődik. A tárcaelőadó, illetve témafelelős az elkészített dokumentumokat a fejezetekkel egyezteti.

A fejezetek megkapják a KÖF-től a törvényi és a teljesítéskori címrend eltéréseiről készített kimutatást, melyet indokolniuk kell. Az egyeztetésnek legkésőbb **július 11-ig** le kell zárulnia.

A kincstári és az elemi beszámoló adatai közötti eltéréseket a fejezet írásban indokolja és átadja a Kincstárnak, amely ezek összesítését, minősítését megküldi a PM-nek **július 11-ig**.

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

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

- „A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása” cím előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása
- „A helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai” cím előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása
- „A helyi önkormányzatok felhalmozási célú kiegészítő támogatásai” cím előirányzatának és pénzforgalmi teljesülésének alakulása

Az uniós programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak alakulását bemutató mellékletet a PM EU Költségvetési Kapcsolatok Főosztálya (a továbbiakban: EUKKF) állítja össze az I/3B, C, D, és E mellékletek alapján. A XIX. Uniós fejlesztések fejezet beszámolóját – az érintett fejezetek/szervek bevonásával – az Innovációs és Technológiai Minisztérium (a továbbiakban: ITM) összesíti és továbbítja a PM EUKKF részére.

III. Az általános indokolás és annak mellékletei

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

Az általános indokolást – külön munkaprogram alapján – a PM KÖF állítja össze, a részanyagok megküldési határideje a fejezeteknek **legkésőbb június 26.**

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

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

B.

ALRENDSZERENKÉNTI BESZÁMOLÁSI ELVEK, FELADATOK

I. A központi költségvetési intézmények beszámolója, a fejezeti indokolások

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

A fejezeti indokolásban a központi kezelésű előirányzatokról a kezelésükre jogosult szervnek kell szöveges beszámolót készítenie.

A végleges fejezeti indokolást a fejezet irányítását ellátó szerv vezetője és egyes fejezeteknél a gazdasági vezetője írja alá, a PM-mel lezajlott szakmai egyeztetést követően. A szükséges számú aláírást a fejezeti indokolás fedlapján kell elhelyezni.

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

a. A fejezet egészére vonatkozó indokolás

Általános ismertetés, melyben be kell mutatni:

- mi a fejezet, illetve intézményei – jogszabályok által meghatározott társadalmi, gazdasági küldetése,
- a küldetést milyen konkrét célok elérésén keresztül sikerült megvalósítani,
- a tervezési prioritások hogyan valósultak meg,
- a célok megvalósulását számszerű, a szakmai tevékenységet reprezentáló mutatók hogyan tükrözik,
- milyen – megszűnő, meglévő és új – feladatok valósultak meg közpénzekből,
- a fejezet szakmai tevékenységére, felelősségi körére az év során hatályba lépő új törvények, jogszabályok és az állami irányítás egyéb eszközei milyen hatást gyakoroltak,

- a 2018-ben záródokumentumot benyújtó uniós programokat, kiemelten az alábbi szempontok figyelembevételével: pénzügyi zárásra vonatkozó információk; uniós forráskeret alakulása: lehívott, átutalt és még várható összeg euróban.

Az indokolás tételesen tartalmazza az alábbiakat:

1. Feladatkör, tevékenység

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

2. Az előirányzatok alakulása

- 2.1. A költségvetési feltételek változása hogyan hatott a feladatok teljesítésére, a kiadási megtakarítások.
- 2.2. Az *I/2A. és I/2B. melléklet* a – a központi kezelésű előirányzatok kivételével – fejezet egészére vonatkozóan.
- 2.3. A főbb kiadási tételek – feladatteljesítéssel összefüggő – alakulása (elsősorban azon tételek esetében, ahol az előző évi tényadatokhoz, az eredeti, illetve a módosított előirányzathoz képest jelentős eltérés tapasztalható). Az *I/2B. és I/2D. mellékletben* (lásd: számszaki levezetés) szereplő számokat – amennyiben többlet-információt nem nyújtanak – a szöveges indokolásban nem kell megismételni.
- 2.4. A támogatások alakulását befolyásoló tényezők.
- 2.5. A rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból, az Országvédelmi Alapból, a fejezeti stabilitási tartalék előirányzatból, a céltartalék előirányzatból és a Központi Maradványelszámolási Alapból történő felhasználás.
- 2.6. Bevételek alakulása:
 - 2.6.1. A főbb bevételi tételek alakulása, a többletbevételek keletkezésének okai, azok egyszeri, illetve tartós jellege; azokat milyen kiadások finanszírozására fordították.
 - 2.6.2. A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva.
- 2.7. Személyi juttatások
 - 2.7.1. A munkaerővel és a személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás, az átlaglétszám változása, létszámcsökkentés hatása illetményrendszerenként.
- 2.8. Költségvetési maradvány
 - 2.8.1. A 2017. évi költségvetési maradványok alakulása.
 - 2.8.2. A 2018. évi költségvetési maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele, pénzügyi teljesítések elhúzódásának okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).

3. Egyéb

- 3.1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései.
- 3.2. Az állami vagyon hasznosítása, elidegenítése.
- 3.3. A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-től (a továbbiakban: MNV Zrt.) tulajdonosi joggyakorlásra átvett, illetőleg jogszabályi kijelöléssel keletkezett tulajdonosi joggyakorlással érintett társasági részesedések köre, a gazdasági társaságokban való részvétel indokai (a részvétel mértékének feltüntetésével), a tulajdonosi forrásjuttatások és tulajdonosi bevételek (így különösen osztalékfelvonás) bemutatása.

A költségvetési törvény 8. § (1) bekezdése alapján a törvényben és rendeletben kijelölt tulajdonosi joggyakorlóknak ilyen típusú ügyleteiket központi kezelésű előirányzatként kellett megtervezni, illetve elszámolni. A tulajdonosi joggyakorlással összefüggő bevételek és kiadások a törvényjavaslat általános indokolásában is megjelennek, így ezekről a tárcának az „V. Beszámoló az állami vagyon és az államadósság kezeléséről, a finanszírozásról, valamint az állami garancia- és kezességvállalásokról” fejezetben meghatározottak szerint kell beszámolni **július 11-ig** a PM KÖF-nek.

- 3.4. A nonprofit gazdasági társaságoknak, az (köz-)alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a köztestületeknek adott nem normatív támogatások meghatározott közhasznú tevékenységek szerinti részletezésben.
- 3.5. A fejezethez tartozó intézmény felügyelete alá tartozó tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságok (ideértve a nonprofit társaságokat is) tekintetében:

Gazdálkodó szervezet megnevezése	Saját tőke értéke (millió forint)	Állami tulajdoni részesedés mértéke	Költségvetési támogatás összege (millió forint)	Költségvetési támogatás célja
----------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------	---	-------------------------------

- 3.6. A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadások alakulása, a kölcsönben részesítettek száma.
- 3.7. A humánszolgáltatások ellátására biztosított támogatások felhasználása, amelyeknél tételesen be kell mutatni a feladatmutatók tervezett és tényleges nagyságát.
- 3.8. A kincstári finanszírozás továbbfejlesztése, az előirányzat-gazdálkodási rendszer, a kincstári információ-szolgáltatás tapasztalatai.
- 3.9. A KESZ-en kívül lebonyolított pénzforgalom és ügyletek alakulása.
- 3.10. A szakpolitikai célú nemzetpolitikai/határon túli feladatokra fordított források bemutatása a IV/2. melléklet szerint.

b. Intézményi címek/alcímek

1. Feladatkör, tevékenység

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

2. Az előirányzatok alakulása

- 2.1. Az I/2A. és I/2B. melléklet a címre/alcímre/intézményre vonatkozóan. (Címen, alcímen belül intézményenként /azonos tevékenység esetén intézmény csoportonként/ kell az indokolást elkészíteni.)
- 2.2. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása, részletezve a kiemelt tételeken belül elsősorban azon tételek esetében, ahol az előző évi tényadatokhoz, az eredeti, illetve a módosított előirányzathoz képest jelentős változás, vagy eltérés tapasztalható (nem a %-os mértéket kell bemutatni, hanem azt, hogy mi valósult meg az előirányzathoz).
 - 2.2.1. Az előirányzatok évközi változásai, a tényleges teljesítéseket befolyásoló főbb tényezők.
 - 2.2.2. A személyi juttatások előirányzatának alakulása, a létszámváltozások (intézményenként), illetve az ahhoz kapcsolódó személyi juttatási előirányzatok alakulása, az előző évhez viszonyított átlagilletmény (juttatás) változásával együtt, a végrehajtott létszámcsökkentéssel elért megtakarítás éves szintű hatása.
 - 2.2.3. A dologi kiadások előirányzata változásának a bemutatása, feltüntetve a takarékosági intézkedéseket is.
 - 2.2.4. A felhalmozási kiadások előirányzatának alakulása, az eredeti előirányzathoz képest a változás okai, a megvalósított és folyamatban lévő beruházások összefoglalása.
- 2.3. A bevételek alakulása, jellege, típusai bemutatása, rendszerezése.
 - 2.3.1. A többletbevételek alakulása, a tervezettől való eltérés okai.
 - 2.3.2. A bevétel tervezettől való elmaradásának okai.
 - 2.3.3. Az előirányzatonkénti követelés állomány alakulásának bemutatása (lejárat szerint), behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, az elszámolt értékvesztés, illetve a behajthatatlan követelésként kivezetett állomány nagysága.
- 2.4. Költségvetési maradvány.
 - 2.4.1. A 2017. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei.
 - 2.4.2. A 2018. évi költségvetési maradványok alakulása, összetétele, keletkezésének okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).

3. Egyéb

- 3.1. A gazdálkodás és a vagyonszerzés összefüggései, az intézményi vagyonszerzés értékének értékelése, a 2018. évben végrehajtott állami vagyonszerzések, a befolyt bevétel és felhasználása.
- 3.2. A címhez/alcímhez tartozó költségvetési intézmény vállalkozási tevékenységének bemutatása az alábbiak szerint:
 - jellege, mértéke,
 - változása, eredményessége,
 - a költségvetési befizetési kötelezettség,
 - az eredmény felhasználási céljai, ideértve, hogy abból mennyit fordítottak az alaptevékenység finanszírozására.

- 3.3. Annak bemutatása, hogy hogyan alakult a költségvetésből kiszervezett tevékenységek, szervezetek helyzete.
- 3.4. A Kormány döntésével az intézmény által megvalósítandó, kiemelt állami nagyberuházások, fejlesztési projektek kiadásaira rendelkezésre bocsátott és felhasznált források alakulásának és az elvégzett feladatoknak az intézmény saját beruházásaitól elkülönített, projektenkénti részletes bemutatása.
- 3.5. Az arra jogosult intézmények esetében az átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosítására vásárolt állampapírok nyitó és záró állományának bemutatása.

c. Fejezeti kezelésű előirányzatok

Az indokolást törvényi soronként kell elkészíteni.

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

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

A továbbiakban az alábbiakat kell bemutatni:

1. Az előirányzathoz finanszírozott programok, feladatok bemutatása, jogszabályi alap, esetleges előzmény vagy jogelőd.
2. Az elosztási mód(ok) ismertetése.
3. A teljesített feladatok szakmai és gazdasági értékelése.
4. A bevétel alakulása, a bevételi többlet/lemaradás indokolásával.
5. A bevételi forrás megjelölése (származása), jogszabályi alapja.
6. A 2018. évi maradványok nagysága, összetétele, keletkezésének okai.

d. Számszaki levezetés

A 2018. évi előirányzatok és teljesítésük alakulása a *I/2A. és I/2B. mellékletek* szerint

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

A módosításokat jogcímenként, a forrás megjelölésével (átvett pénzeszköz, maradvány, rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzat, stb.)

A fejezeti szöveges indokolást legkésőbb **július 5-ig** kell elektronikus formában beküldeni a PM illetékes főosztályának. Az előzetes, egyeztetett fejezeti indokolásokat **július 22-ig** elektronikusan, a végleges fejezeti indokolásokat elektronikusan és papír alapon aláírva **augusztus 21-ig** kell elküldeni a PM-nek.

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

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

- a fejezeti indokolási táblázatokban a *I/1. melléklet* szerinti oszlopoknak megfelelően szerepelnek az adatok a KAR-ban;

- a PM címrendi és elnevezési eltéréseket kimutató táblázatot bocsát rendelkezésre. A 2018. évi, január elsején hatályos költségvetési törvény és a 2018. évi zárszámadási törvényjavaslat közötti címrendi eltéréseket indokolni kell, az év közben felvett új előirányzatok címen belüli elhelyezéséről – amennyiben annak korábban a PM-mel és a Kincstárral való egyeztetése nem történt volna meg – a jellegnek megfelelően kell gondoskodni;
- a kiadások, bevételek, támogatások és költségvetési maradvány felhasználások részletes előirányzatainak hatáskörök szerinti módosításáról szóló adatokat (a Kincstár nyilvántartása alapján) a PM tölti fel.

A KAR-ban a fejezetek a fejezeti indokoláshoz tartozó adatokat **július 11-ig** folyamatosan ellenőrizhetik és módosíthatják. Az adatszolgáltatás csak a KAR zárolását követően tekinthető teljesítettnek.

e. Európai uniós költségvetési kapcsolatok

A fejezeteknek be kell számolni

- a 2018. évi uniós forrásokból finanszírozott programok, projektek előirányzatainak teljesüléséről;
 - az uniós forrást tartalmazó kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról;
 - az uniós finanszírozású pénzügyi eszközök végrehajtásáról, kiemelten az egyes pénzügyi termékek (hitel, kockázati tőke, kombinált termékek) keretében a végső kedvezményezettek részére kihelyezett összegekről, valamint az MFB Zrt. által menedzsment költségekre felhasznált forrásokról;
 - előirányzatonként a kifizetett előlegek összegéről és annak indokoltságáról.
1. Az általános indokolás ebben az évben is tartalmazni fogja az európai uniós támogatások pénzforgalmi adatait összefoglaló táblákat. Ezeket a PM EUKKF a fejezeti indokolás tábláiból fogja előállítani.

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

Minden érintett fejezetnek szövegesen értékelnie kell az uniós forrást tartalmazó előirányzatok felhasználását (a XIX. Uniós fejlesztések fejezethez kapcsolódóan – az érintett fejezetek bevonásával – a ITM készíti el) különös tekintettel azon előirányzatokra, ahol jelentős eltérés mutatkozik az előirányzat összege és a tényleges felhasználás nagysága között. Ennek megfelelően részletesen ki kell térni azokra az esetekre, ahol a teljesítés forráshiány miatt hiúsult meg, vagy egyéb akadályozó tényezők (pl. a szerződések jóváhagyása lelassult, stb.) léptek közbe. Az így teljesen vagy részben elmaradt programok pénzbeli átütettségéről is szükséges számot adnia a fejezetnek. Emellett külön indokolás szükséges arról, ha a kiadáson belül az uniós forrás aránya bármilyen okból eltér – az Európai Bizottsággal kötött pénzügyi megállapodásokban szereplő – maximális aránytól. (Például a program hazai társfinanszírozási része más törvényi címrendi helyen, esetleg elkülönített alapnál jelenik meg, illetve szabálytalanságból, vagy más okból eredő visszafizetés történt egy projekt, vagy egy program több projektje esetében, amelynek visszarendezése a tárgyévben volt esedékes.)

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

2. Az érintett fejezeteknek a Széchenyi 2020 operatív programok (I/3B. melléklet), a Vidékfejlesztési Program (I/3C. melléklet), a Magyar Halgazdálkodási Operatív Program (I/3D. melléklet), Belügyi Alapok (I/3E. melléklet), valamint a CEF projektek (I/3F. melléklet) kötelezettségvállalásáról és pénzügyi teljesüléséről szóló táblázatokkal, továbbá a táblázatokhoz kapcsolódó szöveges indokolással **június 26-ig** kell adatszolgáltatást teljesíteniük a PM EUKKF felé.

A 2014-2020-as időszaki programok esetében a kötelezettségvállalási táblázatok összegeit **euróban** is meg kell adni, tekintettel arra, hogy a 2018. évi költségvetési törvény 5. mellékletében is euróban szerepelnek az adatok.

II. Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója

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

A költségvetési beszámoló részei:

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai és kitöltési útmutatója a Magyar Államkincstár honlapján <http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/koltsegvetesi-informaciok/2018-evi-elemi-koltsegvetes-es-beszamolou-urlopjai/3751/> közzétételre kerültek.

A beszámolóhoz kapcsolódó adatszolgáltatás:

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

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

Az Alapot kezelő szervek a KAR-ban a PM által betöltött adatokat **július 11-ig** ellenőrizhetik és korrigálhatják.

Az éves beszámoló indokolása:

A számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást (II/1. melléklet) is mellékelni kell. A szöveges indokolásnak a bevételek és a kiadások alakulására egyaránt ki kell terjednie. Az indokolást elektronikusan **július 5-ig**, a PM-mel egyeztetett fejezeti indokolások elektronikusan **július 22-ig** kérjük megküldeni a PM KÖF részére. A végleges indokolásokat elektronikusan és papír alapon, aláírva **augusztus 21-ig** kell a PM-nek elküldeni.

A költségvetési beszámoló aláírása:

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

III. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása

A Kincstár és a NEAK a nyugdíjpolitikáért felelős miniszter, valamint az egészségpolitikáért felelős miniszter közreműködésével elkészítik alaponként a kezelésükben lévő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási javaslatot, és továbbítják azt a PM Egészségügyi Szociális és Nyugdíjbiztosítási Költségvetési Ügyek Főosztálya (a továbbiakban: ESZNYF) részére.

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

A zárszámadási törvényjavaslatban be kell mutatni az Egészségbiztosítási Alap működési költségvetésének maradványát. A Nyugdíjbiztosítási Alap működési költségvetésének maradványát a Kincstár működési költségvetésében kell kimutatni.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelő szervei a társadalombiztosítás pénzügyi alapjairól készített és jóváhagyott éves költségvetési beszámolót **június 26-ig** a PM ESZNYF részére tájékoztatásul megküldik.

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

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

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

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

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

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

A zárszámadási törvényjavaslat

A normaszövegnek tartalmaznia kell:

- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai bevételi és kiadási főösszegének meghatározását,
- az Egészségbiztosítási Alap működési költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihoz kapcsolódó központi alrendszeren belüli elszámolásokat.

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

- az LXXI. Nyugdíjbiztosítási Alap 2018. évi költségvetésének teljesítése (a PM állítja elő az *I/1. melléklet* adatai alapján)
- az LXXII. Egészségbiztosítási Alap 2018. évi költségvetésének teljesítése (a PM állítja elő az *I/1. melléklet* adatai alapján)

Az általános indokolás elkészítése:

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

Az alaponként részletezett indokolás elkészítése:

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

Ezt figyelembe véve mindkét Alap esetében elemző értékelést kell készíteni:

- a költségvetés peremfeltételeit képező szabályzórendszerek változásának 2018. évre vonatkozó hatásairól,
- a pénzforgalmi bevételi és kiadási főösszegek különbözeteként adódó egyenleg alakulásáról, az ezt előidéző tényezőkről,
- a bevételek, mindenekelőtt azok alapvető részét képező szociális hozzájárulási adó, járulékbévételek és hozzájárulások alakulásáról, az egyes előirányzatok és teljesítésük eltéréseinek indokolásával,
- a kiadások jogcímenkénti előirányzatainak teljesítéséről, részletezve az előirányzattól való eltérés esetében az eltérés okait,
- a 2018. évi méltányossági kifizetésekről,
- az Egészségbiztosítási Alap működési költségvetési bevételeinek és kiadásainak alakulásáról,
- az Alapok eszköz és forrásmérlegéről, ezen belül kiemelten kell vizsgálni az Alapok vagyonának állományváltozását az állománynövekedés és csökkenés bemutatásával,
- a járulékadósság-állomány, értékvesztés, valamint az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon állományának alakulásáról,
- nem az alapból finanszírozott, de a társadalombiztosítás igazgatási szervei által folyósított ellátások kiadásairól, megtérítéséről, a juttatásokat jellemző naturáliákról (létszám, egy főre jutó ellátás),
- a kincstári egységes számlához kapcsolódó megelőlegezési számla igénybevételének éves alakulásáról,
- a tárgyévet megelőző év zárszámadásáról szóló törvényben foglalt rendelkezések végrehajtásáról.

A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó indokolásban részletesen kell bemutatni:

- a nyugdíjkiadások előirányzatainak teljesítését, ezen belül a fő ellátáscsoportok kiadásainak alakulását (részletesen kielemezve a korhatáremelés, a demográfiai folyamatok, az új megállapítások során alkalmazott valorizáció és az ellátások átlagos értékének változásából fakadó költségvetési hatásokat),
- a méltányossági alapon megállapításra kerülő nyugellátásra és nyugdíjmelésre rendelkezésre álló összegek felhasználását (ezen belül a következő évi kiadásokra

- gyakorolt hatását), valamint az egyszeri segélyre kifizetett összegeket,
- a nyugdíjkiadások alakulásának tényezőit (emelések, automatizmusok, demográfiai folyamatok, valorizáció),
 - az érintett létszámok és ellátásszámok alakulását,
 - a nyugdíjak reálértékének alakulását,
 - a nem a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott ellátások 2018. évi alakulásáról a jogszabályok szerinti részletezettségben kell beszámolni, bemutatva az eddig keletkezett, és a még várható befizetések alakulását, egyenlegét hiányt,
 - a külön számlán kezelt visszaérkezett ellátások nagyságát, összetételét, az előző évhez viszonyított változását.

Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó indokolásban részletesen kell kitérni:

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

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

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

A fejezeti indokolás elkészítése

Az alaponkénti fejezeti indokolást az alábbi sajátos, az alapkezelők által készített társadalombiztosítási mellékletek egészítik ki:

A Nyugdíjbiztosítási Alap esetében:

- a Nyugdíjbiztosítási Alap 2018. évi költségvetésének teljesítése (*III/2A. melléklet* a fejezeti indokoláshoz az *I/1. melléklettel* egyezően),
- a Nyugdíjbiztosítási Alap 2018. évi eszköz-forrás mérlege (*III/2B. melléklet* a KGR K11 rendszerben kitöltött adatok alapján.),
- tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2018. évi alakulásáról (*III/2C. melléklet*),
- a NAV jelentése alapján az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyoni értékelése (*III/2E. melléklet*).

Az Egészségbiztosítási Alap esetében:

- az Egészségbiztosítási Alap 2018. évi költségvetésének teljesítése (Az I/1. melléklettel egyezően a III/1A. melléklet fejezeti indokoláshoz),
- az Egészségbiztosítási Alap 2018. évi eszköz-forrás mérlege (III/1B. melléklet a KGR K11 rendszerben kitöltött adatok alapján.),
- a gyógyító-megelőző ellátás 2018. évi kiadási előirányzatainak teljesítése (III/1C. melléklet),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2018-ban (III/1D. melléklet),
- a NAV jelentése alapján az adó- és járulékel-számolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (III/1E. melléklet),
- tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadékkiadásokról és rokkantsági, rehabilitációs ellátásokról (III/1F. melléklet).

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

a központi költségvetésből finanszírozott, nem társadalombiztosítást terhelő ellátások elszámolásának elemző értékelésének elkészítése és átadása a PM ESZNYF és az illetékes fejezet részére	június 26.
a zárszámadási a) törvényjavaslat-tervezet és az általános indokolás rész, valamint b) a fejezeti szöveges indokolás tervezetének, számszaki és szöveges mellékleteknek az elkészítése és beküldése	a) június 26. b) július 5.
az adó- és járulékbévételek alakulása, a behajtási tevékenység, a hátralékok állományának, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelését tartalmazó NAV jelentés alaponkénti elkészítése és megküldése a PM-nek és az alapok kezelőinek	július 5.
a fejezeti indokolás elkészítéséhez az egyeztetett adatok rögzítése (I/1. melléklet)	július 11.
az egyeztetések lefolytatása, ezt követően a zárszámadási dokumentumok (fejezeti szöveges indokolás, számszaki mellékletek) elektronikus benyújtása	július 22.
a zárszámadási dokumentumok véglegesítése, illetve az aláírt fejezeti szöveges indokolás megküldése a PM-nek	augusztus 21.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2018. évi költségvetésének teljesítéséről szóló törvényjavaslat dokumentumait a PM ESZNYF részére 2-2 példányban és elektronikus formában is át kell adni, valamint a KAR-ban rögzített és ellenőrzött adatokat zárolni kell.

IV. A helyi önkormányzatok beszámolója

A helyi önkormányzatokról készítendő beszámoló a Magyar Államkincstár Megyei Igazgatóságai valamint a BM vonatkozó szakterülete egyeztetett adataira épül.

Ennek keretében az alábbi egyeztetéseket kell végrehajtani:

- „A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása” cím előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása,
- „A helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai” cím előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása,
- „A helyi önkormányzatok felhalmozási célú kiegészítő támogatásai” cím előirányzatának és pénzforgalmi teljesülésének alakulása,
- az egyéb támogatások egyeztetése.

Az egyeztetések határideje: július 3.

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

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

A helyi önkormányzatokra vonatkozóan

- a zárszámadási törvényjavaslat tervezet beküldése: **július 17.**
- a fejezeti szöveges indokolási rész tervezetét, valamint a számszaki és szöveges mellékleteket **július 17-ig** kell elektronikus formában beküldeni, majd 2 nyomtatott példányban aláírva – és elektronikus formában is – az illetékes főosztályhoz eljuttatni **augusztus 21-ig.**
- az általános indokolás elkészítése és beküldése: **július 17.**

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

V. 1. Vagyongazdálkodás

Amennyiben a megadott határidőkre az Áhsz. 33. § (3) bekezdése szerint a fejezetet irányító szerv által jóváhagyott adatok még nem állnak rendelkezésre, a jóváhagyást követően a lentiek szerint megküldött anyagokat haladéktalanul pontosítani szükséges, amennyiben a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltöltött adatokban változás következik be. A módosítást a KAR-ban is szükséges átvezetni.

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

Az érintett szervezeteknek a 2018. évben tervezett/megvalósult tulajdonosi bevételek és kiadások kapcsán az általános indokolás elkészítéséhez a következő információkat kell megküldenie **július 2-ig** elektronikus úton a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu):

- az állami tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos osztalékpolitika, az osztalékfelvonások és visszahagyások indokolása;

- a tőkeemelések, tulajdonosi támogatások (így különösen a bérfejlesztési célú támogatások) nyújtásának indoka, célja az ezek révén elért eredmények bemutatása;
- az előre nem tervezett, évközi forrásbiztosítással megvalósult kiadások felmerülésének indokai.

A fenti elemeket az érintett fejezetek fejezeti indokolásában részletesen kell szerepeltetni.

Az Áht. 90. § (3) bekezdés e) pontja szerinti tájékoztatáshoz szükséges adatszolgáltatást a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszternek (a továbbiakban: NVTNM) kell összefognia (lásd *lentebb B) 6. pont*), amelynek teljesítéséhez a tulajdonosi joggyakorlóknek kell adatot szolgáltatniuk az NVTNM felkérésére.

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

A Vtv. hatálya alá tartozó vagyonnal való gazdálkodásról, továbbá a Vtv-ben és a 2018. évi költségvetési törvényben szereplő, a rábízott vagyont érintő felhatalmazások 2018. évi teljesüléséről, valamint az ESA2010 szerinti kormányzati szektor gazdálkodásának bemutatásához (a továbbiakban: statisztikai beszámoló) szükséges adatokról az NVTNM készíti beszámolót.

A beszámoló keretében az NVTNM-nek az alábbi információkat kell megküldeni elektronikus úton a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu) **július 2-ig**:

1. Számszaki adatok

- a) a központi költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet előirányzatainak teljesítési adatai a statisztikai beszámolóhoz szükséges részletezettséggel;
- b) a 2018. évben hatályos finanszírozási műveletek teljesítési adatai a statisztikai beszámolóhoz szükséges részletezettséggel;
- c) a pénzforgalom nélküli tételek adatai.

2. Az általános indokoláshoz az MNV Zrt. rábízott vagyonával való gazdálkodás 2018. évi folyamatainak elemzése:

- az állami tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi döntések elemzése: osztalékpolitika, az osztalékfelvonások és visszahagyások indokolásával, tőkeemelések, támogatások és tulajdonosi kölcsönök nyújtása;
- a társasági részesedések vásárlásával, a tőkeemelésekkel, az állami vagyongyarapítással és a társasági támogatásokkal (így különösen a bérfejlesztési célú támogatások) elérni kívánt célok bemutatása;
- társasági részesedések értékesítésének eredményei;
- az ingatlanértékesítés és ingatlanhasznosítás tendenciái, az állami ingatlanállományra fordított összegek típusai, indokoltsága;
- költségvetési szervek elhelyezésével kapcsolatos 2018. évi tevékenység bemutatása;
- állami tulajdonú műemlékekkel kapcsolatos tevékenység;
- környezetvédelmi projektek eredményei;
- az államot a korábbi privatizációk kapcsán terhelő kifizetések tendenciái.

3. A finanszírozási műveletek bemutatása, ezen belül különösen tulajdonosi kölcsönök felsorolása, indokoltsága feltüntetve az alábbiakat:
 - a kölcsön összege, futamideje, kamatozása;
 - a kölcsön feltételei, biztosítékai;
 - a kölcsön célja;
 - a visszatérülés valószínűsége.
4. A törvényi úton, illetve a Vtv. 36. § (2) bekezdése szerint ingyenesen átruházott vagyonelemek felsorolása a vagyonérték és az ingyenes átadás indokának bemutatásával (külön kiemelve a Vtv. 36. § (4) bekezdése szerinti vagyonelemeket)
5. A fejezeti indokolásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:
 - az értékesített ingatlanok megnevezését, méretét, jellegét, az ingatlan korábbi vagyonelemkezelőjét, az értékesítés indokát, az értékesítés bevételeit, az egy négyzetméterre eső árat, az értékesítés módját, az értékesítés kapcsán felmerült költségeket (500 millió forint értékesítési bevétel felett tételesen, az alatt összevontan, illetve, ha ezen belül lehetséges csoportok képzése, eszerinti bontásban);
 - az osztalékfelvonásokat tételesen;
 - a bérleti, vagyonelemkezelői díjaknál kiemelve a nagyobb befizetőket vagy befizetői csoportokat;
 - az ingatlanvásárlások és beruházások indokait, céljait;
 - az ingatlan üzemeltetési, fenntartási kiadások főbb típusait;
 - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott támogatás összegét, a támogatás felhasználási célját (társaságonként), külön megjelenítve a bérfejlesztési célú támogatásokat;
 - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott tőkeemelés összegét, indokát, annak várható megtérülését (társaságonként);
 - társasági részesedések vásárlására fordított összegeket, indokát (társaságonként);
 - az államot a korábbi értékesítésekkel összefüggésben terhelő kifizetések típusait, kiváltó okait;
 - az MNV Zrt. részére nyújtott működési támogatás főbb felhasználását;
 - a tanácsadói jellegű kifizetések főbb típusait, a tanácsadók alkalmazásának indokait.

A fejezeti indokolást elektronikus úton **július 5-ig** kell megküldeni a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu).

6. Állományi adatok:
 - Az Áht. 90. § (3) bekezdés j) pontja szerinti kimutatás összeállításához meg kell küldeni a fennálló tulajdonosi kölcsön-követelésállományok adatait, feltüntetve azt is, hogy melyek a lejárt kölcsönkövetelések;
 - Az Áht. 90. § (3) bekezdés e) pontja alapján a zárszámadásban be kell mutatni az állami részesedéseket, illetve az állam többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok kötelezettségállományára vonatkozó adatokat. Ezen adatszolgáltatást az állam vagyon felügyeletéért felelős NVTNM-nek kell teljesítenie az állami

társaságok teljes körére (ide értve a törvényben és miniszteri rendeletben kijelölt tulajdonosi joggyakorlókhoz tartozó társaságokat is) vonatkozóan a *IV/1. melléklet* szerint (megtartva a korábbi években is szereplő további adatokat).

Az állományi adatokat elektronikus úton **július 15-ig** kell megküldeni a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu).

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

A Nemzeti Földalapba (NFA) tartozó vagyonnal való gazdálkodás 2018. évi folyamatainak bemutatásáról és elemzéséről az Agrárminisztérium készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni elektronikus úton **július 2-ig** a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu):

1. Számszaki adatok

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

2. Az általános indokoláshoz

- az NFA-ba tartozó vagyonnal való gazdálkodás eredményeinek, az Nfatv. alapján a tervezés során meghatározott célok teljesülésének bemutatása;
- az NFA-ba tartozó vagyon állományváltozását befolyásoló főbb tényezők bemutatása, az ingatlanok értékesítése és hasznosítása tendenciáinak ismertetése;
- a termőföld vásárlási és az életjáradéki programok, illetve azok költségvetési hatásának bemutatása.

3. A fejezeti indokolásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:

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

A fejezeti indokolást **július 5-ig** kell megküldeni elektronikus úton a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu).

V. 2. Adósságkezelés, finanszírozás

- Az általános indokolás elkészítéséhez az ÁKK Zrt.-nek a központi kormányzat finanszírozását, a központi költségvetés adósság-kezelési műveleteit, az ezekből eredő költségvetési kiadásokat és bevételeket, az adósságállományt és a KESZ állományát, az állampapírpiac alakulását kell bemutatni (szöveges elemzés és tájékoztató táblák formájában is).
- A központi költségvetés XLI. fejezete fejezeti indokolásának összeállításához az ÁKK Zrt.-nek el kell készítenie a kamatbevételek és kamatkiadások, valamint az egyéb adósságszolgálati kiadások 2018. évi alakulásának elemzését.

A részanyagokat az ÁKK Zrt.-nek

- az általános indokolás esetében **június 21-ig**
- a fejezeti indokolás esetében **július 5-ig**

kell megküldenie (hivatalos és elektronikus úton egyaránt) a PM KÖF-nek.

V. 3. Állami kezesség- és viszontgarancia vállalások

A.) Az MFB tv. 5. §-a szerinti állami kezességekkel és árfolyam-fedezeti megállapodásokkal kapcsolatban, valamint az MFB Zrt.-hez tartozó Garantiqa Hitelgarancia Zrt. (a továbbiakban: GH) ügyleteihez kapcsolódó állami viszontgarancia-vállalás kapcsán az NVTNM készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell elektronikus úton megküldeni a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu) **legkésőbb július 2-ig**.

1.) Az MFB Zrt. forrásbevonásai, kezességvállalásai, illetve hitelnyújtásai, valamint árfolyam-fedezeti megállapodással érintett ügyletei 2018. évi állományának alakulását:

- a költségvetési törvény 48. §-ában meghatározott keretek kihasználtságának alakulását,
- az MFB Zrt. által vállalt kezességekből, illetve nyújtott hitelekkel eredő beváltások alakulását, a kezességérvényesítés okait.

2.) A GH-nak a költségvetési törvényben (50. §) megszabott kezességvállalási állománya alakulását, annak indokolását, a vonatkozó törvényi keret kihasználtságát, ismertetve a szakpolitikai és gazdasági indokokat:

- az állami viszontgarancia melletti kezességállomány alakulásának bemutatását és értékelését;
- a beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indokolását, ismertetve a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket; ezen belül különösen a kezesi portfólióban lévő ügylettípusok megoszlását a beváltások tekintetében, a legnagyobb beváltási arányokat eredményező ügylettípusok esetében a mögöttes indokokat, az eredeti előirányzathoz viszonyított eltérés indokait, az ezt eredményező tendenciákat;
- a társaság kezesi portfóliójának növekedése, a hitelezés élénkítése érdekében végrehajtott 2018. évi lépések, eredmények bemutatását.

B.) Az Agrár-Vállalkozási Hitelgarancia Alapítvány ügyleteihez kapcsolódó állami viszontgarancia-vállalás kapcsán az AM készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell elektronikus úton megküldeni a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu) **legkésőbb július 2-ig**.

Az Alapítványnak a költségvetési törvényben (51. §) megszabott kezességvállalási állománya alakulását, annak indokolását, a vonatkozó törvényi keret kihasználtságát, ismertetve a szakpolitikai és gazdasági indokokat:

- az állami viszontgarancia melletti kezességállomány alakulásának bemutatását és értékelését;
- a beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indokolását, ismertetve a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket; ezen belül különösen a kezesi portfólióban lévő ügylettípusok megoszlását a beváltások tekintetében, a legnagyobb beváltási arányokat

eredményező ügylettípusok esetében a mögöttes indokokat, az eredeti előirányzathoz viszonyított eltérés indokait, az ezt eredményező tendenciákat;

- a kezesi portfólió növekedése, a hitelezés élénkítése érdekében végrehajtott 2018. évi lépések, eredmények bemutatását.

C.) Az EXIMBANK Zrt. és a MEHIB Zrt. állami kezességvállalásaival kapcsolatban a Külgazdasági és Külügyminisztérium (a továbbiakban: KKM) készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni elektronikus úton a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu) **legkésőbb július 2-ig**:

- a költségvetési törvény 49. §-ában megszabott kezességvállalási állományok alakulását, kihasználtságát, alakulásának indokolását, ismertetve ezek szakpolitikai és gazdasági indokait;
- a beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indokolását, ismertetve az egyes nagyobb ügyleteket és a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket;
- a társaságok portfóliójának növekedése, az export élénkítése érdekében végrehajtott 2018. évi lépések, eredmények bemutatását.

Az EXIMBANK Zrt. tevékenységének értékelése kapcsán – bár nem tartozik az állami kezességek témaköréhez – a KKM-nek az általános indokolás elkészítéséhez beszámolót kell küldenie a PM KÖF-nek az Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítési előirányzatának 2018. évi teljességéről, az ezt befolyásoló tendenciák bemutatásával.

D.) A kiállítási garanciavállalásokkal kapcsolatban az Emberi Erőforrások Minisztériuma (a továbbiakban: EMMI) készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni elektronikus úton a PM KÖF-nek (kof@pm.gov.hu) **legkésőbb július 2-ig**:

- a kiállítási garanciának köszönhetően a magyar múzeumok számára a 2018. évben megtakarított, biztosítási díjat kiváltó összeget tételesen és összesítve, forintban;
- a kiállítási garanciának köszönhető kulturális és gazdasági előnyök bemutatását;
- a 2018. évben előzetesen bejelentett, de meg nem valósult, illetve az előre be nem jelentett, de megvalósult kiállítások felsorolását.

VI. A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai

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

Az adósságállomány alakulását valamennyi társaságnak instrumentum, lejárat, forint/deviza bontásban nemcsak a 2018. év végi állapotra, hanem a 2019. évi tervezett és várható állapotra vonatkozóan is be kell mutatni az *V/1. melléklet* szerint. A beszámolók eljuttatásának határideje a PM részére: **június 28.**

Az egyes társaságokra vonatkozó feladatok:

- A NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. (a továbbiakban: NIF Zrt.) beszámolójában az autópálya-építés és vasúti infrastruktúra fejlesztés beruházásaira, a kész és a befejezetlen állomány alakulására, a kifizetések összetevőire (tervezés, kisajátítás, építés-szerelési számlák, előlegek, illetve működési költségek, kamatköltségek), a bevételek összetevőire (alapítótól, költségvetéstől), továbbá a finanszírozás alakulására (felvétel, törlesztés, nyitó- és záróállomány, összetétel hitelező és lejárat szerint) kell kitérni. Be kell mutatni tételesen, hogy az egyes költségvetési források költségvetési törvényi soronként (fejezet/cím/alcím) a beszámoló mely tételeiben milyen összeggel szerepelnek (működési támogatás, adósságvállalás, uniós és nem uniós fejlesztések fedezete, ideértve azon kifizetések fedezetét is, amikor közvetlenül a kivitelezői számlák kiegyenlítése történik meg a kincstárból). Az éves beruházás statisztikai jelentésben foglaltak és a beszámolóadatok összhangját is tételes levezetésben kell illusztrálni. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A NIF Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az NVTNM feladata.
- MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt. (a továbbiakban: MÁV-Start Zrt.) költségeinek finanszírozásában az állami vasúttársaság szervezeti átalakítását követően az állami forrás dominánssá vált, ezért – részvénytársasági formája ellenére – az uniós statisztikai elszámolásokban a kormányzati szektor részét képezi. A MÁV-Start Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket, mely költségvetési törvényi sorokból (fejezet/cím/alcím) és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság beruházásait, felújításait, valamint adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A MÁV-Start Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az NVTNM feladata.
- A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) saját működéséhez és saját vagyonához kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből. Be kell továbbá mutatni a társaság beruházásait, felújításait, valamint adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. Az MNV Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az NVTNM feladata.
- Az Államadósság Kezelő Központ Zrt. (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság

beruházásait, felújításait, valamint adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. Az ÁKK Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.

- A Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft. (a továbbiakban: NFI Kft.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. Az NFI Kft.-ről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az NVTNM feladata.
- A Nemzeti Színház Közhasznú Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: Nemzeti Színház Nonprofit Zrt.) az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2009 márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2007. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A Nemzeti Színház Nonprofit Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A Nemzeti Színház Nonprofit Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az EMMI feladata.
- A Müpa Budapest – Művészetek Palotája Nonprofit Kft. (a továbbiakban: MÜPA Kft.) az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2010 márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2008. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy a PM rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a MÜPA Kft. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. Az Müpa Budapest – Művészetek Palotája Nonprofit Kft.-ről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az EMMI feladata.
- A Bp2017 Világbajnokság Szervező és Lebonyolító Nonprofit Kft., FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft., Kézmű Közhasznú Nonprofit Kft. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaságok éves

- beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá a mérleget, eredménykimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaságok adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A beszámolók elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az EMMI feladata.
- A Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredménykimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.
 - A Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: NÚSZ Zrt.) és a Magyar Közút Nonprofit Zrt. (Közút Zrt.) mint az Állami Autópálya Kezelő Zrt. részbeni jogutódja működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaságok éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredménykimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket, mely költségvetési törvényi sorokból (fejezet/cím/alcím) és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaságok által kezelt úthálózaton végzett beruházási és felújítási munkákat és azok teljesítményértékét, továbbá a társaságok adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A NÚSZ és a Közút Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az NVTNM feladata.
 - A Regionális Fejlesztési Holding Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: mérleget, eredménykimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A Regionális Fejlesztési Holding Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével az NVTNM feladata.
 - A Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt., az ÁVNY - Állami Vagyonyilvántartási Kft., a KIVING Ingatlanszolgáltató és Beruházásszervező Kft., a Nemzeti Eszkögzáradékos Zrt., a Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt.

- működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaságok éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá a mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaságok adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A beszámolók elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az NVTNM feladata.
- A Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt. a Magyar Televízió Nonprofit Zrt., az MTI Magyar Távirati Iroda Nonprofit Zrt. és a Magyar Rádió Nonprofit Zrt. Duna Televízió Nonprofit Zrt-be történő beolvadása révén jött létre 2015. július 1-én. A társaságnak a működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.
 - A Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság, a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy a PM rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a szervezetek működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezetek éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a szervezetek adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A szervezetek működéséről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása a szervezetek vezetőinek a feladata.
 - A Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap (a továbbiakban: MTVA) tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. Az MTVA működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezet éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a szervezet adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A MTVA-ról szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása a szervezet vezetőjének a feladata.

- A Nemzeti Eszközkezelő Zrt. (a továbbiakban: NET), kizárólagos az állami tulajdonú gazdasági társaság, költségeinek finanszírozásában meghatározó a költségvetési forrás. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy a PM rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a NET működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A NET működéséről szóló beszámoló elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az NVTNM feladata.
- A HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zrt. (korábban: MNKH Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaságok éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá a mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaságok adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A beszámolók elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az KKM feladata.
- A Várkapitányság Integrált Területfejlesztési központ NZrt. (korábban: Budavári Ingatlanfejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.), a NÖF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési NKft., a Millenáris Széllkapu Beruházó, Fejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaságok éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá a mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaságok adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A beszámolók elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása az ME feladata.
- A Honvédelmi Minisztérium Elektronikai, Logisztikai és Vagyonkezelő Zrt., a HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zrt., a Honvédelmi Minisztérium ARMCOM Kommunikációtechnikai Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaságok éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá a mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaságok adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A beszámolók elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása a HM feladata.

- A NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt., a Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt., a Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaságok éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá a mérleget, eredménykimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaságok adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A beszámolók elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása a BM feladata.
- A BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt., a Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt., a HUNGARORING Sport Zrt., a ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt., Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt., a Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs Szervezete, a NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft., a NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaságok éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá a mérleget, eredménykimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaságok adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A beszámolók elkészítése és a PM-hez történő eljuttatása a NVTNM feladata.
- Az Országos Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaságok éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá a mérleget, eredménykimutatást, cash flow-kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet és üzleti jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaságok adósságállományát az *V/1. melléklet* szerint. A társaság adatszolgáltatásának elkészítése a tulajdonosi jogokat gyakorló PM feladata.
- Az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed továbbá az ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft., a Diákhitel II konstrukció-ra, a Magyar Export-Import Bank Zrt.-re, a Befektető-védelmi Alapra, a Kárrendezési Alapra, az MSZVK Magyar Szanálási Vagyonkezelő Zrt.-re, az Országos Betétbiztosítási Alapra, a RESIDEAL Ingatlanforgalmazási, Befektetési és Gazdasági Tanácsadó Zrt.-re, a Szanálási Alapra, Szanálási Követeléskezelő Zrt.-re., a Szövetkezeti Hitelintézetek Tőkefedezeti Közös Alapjára is. Az adatszolgáltatás keretében a szervezetek működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezetek éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani: előírás szerinti mérleget, eredménykimutatást, cash flow-kimutatást, kiegészítő mellékletet illetve üzleti jelentést kell készíteni. Ezekkel az adatszolgáltatásokkal szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőlük az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek

keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket, mely költségvetési törvényi sorokból (fejezet/cím/alcím) és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a szervezetek beruházásait, felújításait, valamint adósságállományukat az *V/1. melléklet* szerint.

Az adatszolgáltatási kötelezettség besorolásra megfigyelt szervként vonatkozik a MÁV Magyar Államvasutak Zrt.-re, továbbá a Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt.-re, a Diákhitel Központ Zrt.-re. Hasonlóan a besorolt szervezetekhez, a társaságok működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezetek éves beszámolóinak megfelelő szerkezetben kell összeállítani: előírás szerinti mérleget, eredmény-kimutatást, cash flow-kimutatást, kiegészítő mellékletet illetve üzleti jelentést kell készíteni. Ezekkel az adatszolgáltatásokkal szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőlük az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA módszertan szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket, mely költségvetési törvényi sorokból (fejezet/cím/alcím) és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a szervezetek beruházásait, felújításait, valamint adósságállományukat az *V/1. melléklet* szerint.

C. A ZÁRSZÁMADÁSI TÖRVÉNYJAVASLATTAL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

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

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

Költségvetési Összefoglaló Osztály (KÖÖ):

telefon: 795-1456

e-mail: kio@pm.gov.hu

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

D. MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

A kitöltendő mellékleteket papíron és elektronikus formátumban is kérjük beküldeni.

A mellékletek EXCEL vagy WORD formátumban érhetőek el, kivéve az *I/1. mellékletet*, mely kizárólag a KAR-ban tölthető ki. A KAR jogosultságok módosítása, regisztráció a KÖO e-mail címén elektronikusan kezdeményezhető.

I. A központi költségvetés mellékletei

I/1. A központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai bevételeinek és kiadásainak előirányzata, módosítása és teljesítése (elektronikus formában érhető el a regisztrált felhasználóknak a KAR felületén)

I/2. Intézményi címenkénti indokolás táblázata az előirányzatokról és azok levezetéséről

I/2A. Előirányzatok teljesítésének levezetése

I/2B. Előirányzat-módosítások levezetése

I/2C. Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezettenként

I/2D. Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként

I/3. Az EU költségvetési kapcsolatok

I/3A. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások

I/3B. A Széchenyi 2020 operatív programok kötelezettségvállalási keretelőirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása prioritás szerinti bontásban

I/3C. A Vidékfejlesztési Program kötelezettségvállalási keretelőirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása intézkedés szerinti bontásban

I/3D. A Magyar Halgazdálkodási Operatív Program kötelezettségvállalási keretelőirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása prioritás szerinti bontásban

I/3E. A Belügyi Alapok kötelezettségvállalási keretelőirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása alaponkénti bontásban

I/3F. A CEF projektek kötelezettségvállalási keretelőirányzatának és pénzügyi teljesülésének alakulása

Kitöltési útmutatók

II. Elkülönített állami pénzalap költségvetési beszámolójának mellékletei:

- A 2018. évi éves beszámoló elkészítésének űrlapjai a Magyar Államkincstár, valamint az ASZF honlapján közzétételre kerültek:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/koltsegvetesi-informaciok/2018-evi-elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai/3751/>

<http://allamhaztartas.kormany.hu/elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai>

- Az Alapot kezelő szervek a KAR-ban a PM által feltöltött adatokat **július 11-ig** ellenőrizhetik és korrigálhatják.
- Az elkülönített állami pénzalapok beszámolójának indokolása (II/1. melléklet)

III. A társadalombiztosítási alapok mellékletei

- III/1A. Az Egészségbiztosítási Alap 2018. évi költségvetésének teljesítése (A KAR-ban töltendő ki)
- III/1B. Az Egészségbiztosítási Alap 2018. évi eszköz-forrás mérlege (A KGR K11 rendszerben feltöltött adatok alapján a NEAK által kerül összeállításra.)
- III/1C. A gyógyító-megelőző ellátások 2018. évi kiadási előirányzatának teljesítése
- III/1D. Az E. Alap működési szektorában a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának kimutatása 2018-ban (Egészségbiztosítási Alap)
- III/1E. Az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (Egészségbiztosítás Alap) (a NAV állítja elő)
- III/1F. Tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadék kiadásokról és rokkantsági, rehabilitációs ellátásokról
- III/2A. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2018. évi költségvetésének teljesítése (A KAR-ban töltendő ki)
- III/2B. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2018. évi eszköz-forrás mérlege (A KGR K11 rendszerben feltöltött adatok alapján a Kincstár által kerül összeállításra.)
- III/2C. Tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2018. évi alakulásáról
- III/2E. Az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (Nyugdíjbiztosítási Alap) (a NAV állítja elő)

IV. Egyéb adatszolgáltatások

- IV/1. Az állam tulajdonában álló gazdasági társaságok állami részesedései, eredményeik és kötelezettség-állományuk alakulása 2017-2018. években
- IV/2. A szakpolitikai célú nemzetpolitikai/határon túli feladatokra fordított források a tárca 2018. évi költségvetésében

V. A kormányzati szektorba tartozó társaságokkal kapcsolatos mellékletek

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

Tartalomjegyzék

A.	Általános szempontok a törvényjavaslathoz és indokolásához	1
I.	Normaszöveg és indokolása	1
II.	A törvényjavaslat mellékletei	1
III.	Az általános indokolás és annak mellékletei	3
B.	Alrendszerenkénti beszámolási elvek, feladatok	3
I.	A központi költségvetési intézmények beszámolása, a fejezeti indokolások	3
a.	A fejezet egészére vonatkozó indokolás	3
b.	Intézményi címek/alcímek	5
c.	Fejezeti kezelésű előirányzatok	7
d.	Számszaki levezetés	7
e.	Európai uniós költségvetési kapcsolatok	8
II.	Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója	9
III.	A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása	10
IV.	A helyi önkormányzatok beszámolása	14
V.	Beszámoló az állami vagyon és az államadósság kezeléséről, a finanszírozásról, valamint az állami garancia- és kezességvállalásokról	14
VI.	A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai	19
C.	A zárszámadási törvényjavaslattal kapcsolatos általános tudnivalók	26
D.	Mellékletek jegyzéke	27