

## **TÁJÉKOZTATÓ**

**a 2014. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az  
érvényesítendő követelményekről**

**2013. július**

A Konvergencia programban és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben rögzített költségvetési pálya értelmében 2014-ben az államháztartás uniós módszertan szerinti hiánya a bruttó hazai termék (GDP) 2,7%-át érheti el.

Az Alaptörvénnyel és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló sarkalatos törvénnyel összhangban a költségvetési politikának változatlanul kiemelt prioritása az előző időszakból örökölt magas államadósság csökkentése. A bruttó államadósság GDP-hez viszonyított aránya a 2010. évi 81,8%-ról 2012-re 79,2%-ra mérséklődött. A Kormány a konvergencia programban a következő évekre is olyan hiánypályát tűz ki, amely biztosítja az adósságráta további csökkenését.

A Kormány – a Konvergencia programban részletesen is kifejtett – törekvése, hogy az államháztartási hiány és ezzel együtt az államadósság csökkentésével, a tartós egyensúlyon alapuló növekedés feltételeinek megteremtésével Magyarország gazdasági fejlettsége, illetve foglalkoztatási rátája növekedjen.

A Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) a jelen tájékoztatóban (Tájékoztató) adja közre a 2014. évi költségvetés tervezési szempontjait és a szükséges paramétereket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 13. § (2) bekezdése szerint.

## I. A TERVEZÉS ÜTEMEZÉSE, PARAMÉTEREI

Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslat elkészítése az alábbi ütemezés szerint történik:

A fejezetek a Tájékoztatóban foglalt elvek és paraméterek alapján elkészítik összevont költségvetési tervüket és **július 23-áig** megküldik az NGM Költségvetésért felelős helyettes államtitkárának. **Július 24-től** az NGM egyeztető értekezleteket tart, melyekre külön ütemezés szerint meghívja a fejezeteket. Az egyeztető tárgyalások lezárása után az NGM közzéteszi azokat a mellékleteket, illetve megnyitja azokat az informatikai alkalmazásokat, amelyek kitöltésével a fejezetek, illetve az érintettek a költségvetési tervezésbe bevont, kormányzati szektorba sorolt társaságok, valamint alapok a részletes költségvetési adataikat megküldik az NGM-nek **augusztus 30-áig**. Szintén eddig a határidőig a fejezetek megküldik a költségvetési törvény normaszövegére, valamint a szaktörvényekre vonatkozó azon módosítási javaslataikat, melyek biztosítják az előirányzatok teljesíthetőségét. A Kormány **szeptember 12-én** átadja a költségvetési törvényjavaslat tervezetét a Költségvetési Tanácsnak, a fejezetek pedig **szeptember 18-áig** megküldik a fejezeti szöveges indokolásukat. A nemzetgazdasági miniszter az Áht. szerinti határidőben, **szeptember 30-áig** benyújtja a költségvetési törvényt a Parlamentnek.

A tervezés első fázisában **július 23-áig** a *melléklet* szerinti összegző adatokat kérjük megküldeni. Jelen Tájékoztató azokat az alapelveket, paramétereket és tervezési feltételeket tartalmazza, amelyek figyelembevételével a fejezet költségvetésének tervezéséért felelős a fejezetre vonatkozó 2014. évi előirányzatokat a fejezet jellegének megfelelő összegző sorokra megtervezi. Az elvárt minimális részletezettség elkülönítetten tartalmazza az intézményi címeket, a fejezeti kezelésű előirányzatok olyan csoportosítását, amely tükrözi az ellátott állami feladatokat. A központi kezelésű előirányzatok, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítási alapok a költségvetési törvény szerkezetének megfelelően tervezik előirányzataikat. A központi kezelésű sorok és az alapok kiadási és/vagy bevételi adatokat, az intézmények és a fejezeti kezelésű előirányzatok ezen felül támogatási előirányzatokat is terveznek.

A 2014. évi tervezés során az alábbi makrogazdasági paraméterek veendő figyelembe:

Fogyasztói árszínvonal változása: 2,8%

Árfolyam: 295,1 Ft/EUR, 225,9 Ft/USD, 239,2 Ft/CHF

A köztisztviselői és kormánytisztviselői illetményalap egységesen 38 650 forint

A maximálisan adható éves kafetériakeret 200 000 forint

Amennyiben a fentieken kívül további paraméterekre van szükség a megalapozott tervezéshez, akkor az NGM költségvetésért felelős helyettes államtitkársága ad tájékoztatást.

A továbbiakban a tervezési feladatot ellátókra vonatkozó speciális tervezési szabályokat ismertetjük.

## II.

### A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI FEJEZETEK

#### A) ÁLTALÁNOS SZEMPONTOK A TERVEZÉSHEZ

##### 1. Eljárási rend

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

##### 2. A fejezetek előirányzatainak kialakítása

A 2014. évi előirányzatok a makrogazdasági paraméterek figyelembevételével és azok érvényesítése céljából az alább ismertetett elemekből épülnek fel.

2.1. A **2014. évi támogatási előirányzatoknak** a 2013. évi eredeti előirányzatból kiindulva az alábbiakat kell tartalmazniuk:

- az 1259/2013. (V. 13.) Korm. határozat 1-4. pontjában meghatározott zárolás bázisba építését, valamint a 11. pontban előírt kötelező tartalékképzést,
- egyszeri feladatok miatti és egyéb báziscsökkentést,
- a már ismert intézmény-, illetve feladat átadás-átvételekből származó nullszaldós előirányzat változásokat,
- egyéb determinációkat.

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

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

A pénzügyi tervező munka 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 feladat-ellátási viszonyokat, módokat.

##### 4. Egyéb szempontok

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

- a költségvetési javaslatot a fejezetek közötti „nullszaldós” átcsoportosításoknak megfelelően kell összeállítani és megküldeni, a *korrekció alapját képező megállapodással/dokumentummal együtt*,
- a költségvetési szerv személyi juttatási 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), továbbá a dologi kiadások csökkentése mellett az államháztartási számviteli jogszabályok módosulásából eredő változásból fakad (pl. reprezentáció).

## **B) AZ IRÁNYÍTÓ SZERV SZERVEZÉSI ÉS TERVEZÉSI FELADATAI**

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

Feladatai az alábbi fő területekre terjednek ki.

### **1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2014. 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 juttatási előirányzat és járulékai rendelkezésre állnak. Létszám személyi juttatási előirányzat nélkül nem tervezhető, az ilyen létszám-előirányzat törlendő,
- az EU-s forrásokból finanszírozott, határozott idejű szerződéssel foglalkoztatott létszám a 1166/2010. (VIII. 4.) Korm. határozatban meghatározott létszámon felül tervezhető, amennyiben a foglalkoztatáshoz többletforrás (támogatás) nem szükséges,
- a 2013. évben végrehajtott létszámcsökkentés következtében elbocsátott, de még felmentési idejüket töltő személyeket a létszámban már nem kell szerepeltetni,
- a létszám a fejezetek, költségvetési szervek közötti átadás-átvételek miatt nullszaldósan módosítható,
- a létszám az év közben belépett fejlesztésekkel és azok szintrehozásával növelhető.

#### *1.2. A személyi juttatások tervezése*

Általános információk:

- a tervezés során változatlan mértékű illetménylappal/alapilletménnyel és a közalkalmazotti illetménytáblával kell számolni, a személyi juttatás előirányzat illetményfejlesztés címen nem növelhető,
- kivételt jelentenek a köznevelési intézményekben pedagógus munkakörben foglalkoztattak, akik számára a pedagógus életpálya kerül indításra,
- a személyi juttatásokat úgy kell megtervezni, hogy az fedezetet nyújtson a törvény szerinti kifizetésekre,
- a közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztattak álláshelyeire személyi juttatás nem tervezhető, illetve 2014. évi megszüntetés esetén csak az időarányos rész tervezhető.

A 2014. évi előirányzatot a következők figyelembevételével kell megtervezni.

A kiindulópont: a 2013. évi eredeti előirányzat, mely

– csökken:

- = a fejezetek, intézmények közötti feladat-átadások miatti összegekkel,
- = a zárolás 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 2014. évi megszüntetés esetén a megszűnést követő időszakra jutó résszel.

– növelhető:

- = az év közben belépett új feladatok (forrásjuttatással elismert), fejlesztések hatásával és szintrehozásával,
- = egészségügyi intézmények esetén a 2013. évi illetmény- vagy bérfejlesztés összegével,
- = a köznevelési intézményekben pedagógus munkakörben foglalkoztatottak személyi juttatása a Nemzeti Köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 7. és 8. mellékletei alapján számítható többletkiadás 60%-ával I-IX hónapban, és 70%-ával X-XII. hónapban,
- = a fejezetek, intézmények közötti feladat-átvétel miatti összeggel.

A tervezéskor az új államháztartási számviteli kormányrendelet (4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet) szerinti foglalkoztatottak személyi juttatásai – kivéve a törvény szerinti illetmények, munkabérek – előirányzata a 2013. évi nem rendszeres személyi juttatások eredeti előirányzatához képest növekedést nem tartalmazhat.

A külső személyi juttatások előirányzata az államháztartási számviteli jogszabályok változása miatt növekedhet (pl. választott tisztségviselők, reprezentáció, üzleti ajándék stb.)

A munkaadókat terhelő járulékokkal és a szociális hozzájárulási adóval a hatályos jogszabályok alapján kell számolni, megtervezni az előirányzatot.

## **2. A dologi kiadások tervezése**

A dologi kiadásokat a 2013. évi eredeti előirányzathoz és a 2013. évi zárolásból kiindulva kell megtervezni, figyelembe véve az államháztartási számviteli jogszabályok 2014. évi változásait (pl. reprezentáció átkerülése a személyi juttatások közé, a befizetési kötelezettség, nemzetközi tagdíj fizetési kötelezettség egyéb működési kiadásként való elszámolása, kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök kötelező felhalmozási kiadásként történő elszámolása).

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

## **3. Az intézményi felhalmozási kiadások tervezése**

Tervezésük az intézményeknél a Felhalmozási költségvetés előirányzat-csoporton belül, takarékosági, 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.

#### **4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2014. évi tervezése**

- A tárgyévi címrendet a fejezetgazda úgy alakítsa ki, hogy az a statútumában meghatározott feladatokat, feladatcsoportokat tükrözze.
- A fejezeti kezelésű előirányzatokat az egységes rovatrend szerint kell megtervezni.
- A „felülről nyitott” előirányzatok összege az egyeztetéseken meghatározotthoz képest nem csökkenthető.
- A tételes, jogcímre kapott támogatási többletet más jogcímre csak az államháztartásért felelős miniszter jóváhagyásával lehet átcsoportosítani.
- A párhuzamos feladatellátás elkerülésére a fejezeti kezelésű előirányzatok között nem szerepelhet olyan új, induló feladat és program tisztán hazai forrásból, amelyeket az Európai Unió költségvetése is támogat.
- Amennyiben törvény egy meghatározott ágazat támogatására biztosítandó forrást adóbevételekhez köti, a kiadási és támogatási előirányzat megtervezése az NGM illetékes főosztályával közösen történik.
- 2013-tól megszűnt a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok által ellátandó közfeladatok (ágazati feladatok) tulajdonosi ágon történő finanszírozása, és vissza kell térni az ágazati finanszírozáshoz, az állami vagyonnal kapcsolatos kiadásokat tartalmazó fejezet e kiadásokra – a Kormány döntésének megfelelően – fedezetet nem biztosít. Az ágazati feladatok költségeit a fejezeten belül kell biztosítani, illetve indokolt esetben át kell tekinteni.
- 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.

#### **5. A központosított bevételek tervezése**

A 2013. évhez hasonlóan az „Egyéb központosított bevételek” a költségvetés központosított bevételeit képezik. Az előirányzatokat azonban a szabályozásért, a beszédésért való szakmai felelősség szerinti fejezetnek kell megterveznie.

### **III. AZ EURÓPAI UNIÓS TAGSÁGGAL ÖSSZEFÜGGŐ KAPCSOLATOK TERVEZÉSE**

#### **A) ÁLTALÁNOS TERVEZÉSI SZEMPONTOK**

A költségvetési javaslat 1. mellékletében megjelenítendő 2014. évi európai uniós költségvetési kapcsolatok tervezésénél követendő alapelvek, melyeket mind a 2007-2013. évi programozási periódus, mind pedig a 2014-2020. évi költségvetési ciklus alatt felhasználható uniós és hazai források tervezése kapcsán alkalmazni kell, a következők:

Az EU forrást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást a szakmailag első helyen felelős tárcának, illetve az uniós programok lebonyolításáért jelenleg felelős Nemzeti Fejlesztési Ügynökségnek (NFÜ) kell megterveznie, a központi koordinációért felelős tárca közreműködésével úgy, hogy a központi költségvetési támogatás biztosítását prioritásként kezeli.

- Az EU forrás és a központi költségvetési társfinanszírozás megtervezésekor a várható tényleges kifizetések és a hozzájuk kapcsolódó bevételeket (pénzforgalom) kell figyelembe venni. Ezt az elvet az előirányzat-csoportok (felhalmozás, működés)

tervezésekor, illetve – az EU források ESA95 szerinti (az Európai Unió módszertana alapján történő) pontos elszámolása érdekében – az évközi könyvelés során is érvényesíteni kell.

- Az EU forrást bevételként és kiadásként, a központi költségvetési társfinanszírozás összegét támogatásként és kiadásként önálló alcímen/jogcímcsoporton kell megtervezni egy előirányzati soron, a fejezeti kezelésű előirányzatok között.
- Amennyiben a közvetlenül az Európai Bizottságtól elnyert EU támogatás kedvezményezettje központi költségvetési szerv, s a támogatást intézményi jellegű kiadásokra fordítja, akkor az EU forrást és a kapcsolódó központi költségvetési támogatást – a fenti elvtől eltérően – az intézményi előirányzatokon is meg lehet tervezni. Ha e kiadások a törvényjavaslat 1. mellékletében más intézményi tételekkel azonos soron kerülnek megjelenítése, akkor az uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrást elkülönülten az általános indoklás mellékletében szükséges bemutatni.
- Amennyiben a hazai társfinanszírozást valamilyen bevételként – és nem költségvetési támogatásként – tervezett pénzeszköz is fedezi (pl. átvett pénzeszköz), úgy az Uniótól kapott forrásokat és az egyéb bevételként tervezett forrásokat külön soron kell megjeleníteni.
- Amennyiben valamely uniós programhoz kapcsolódóan a fejezet az előre nem látható, a visszafizetéshez szükséges, az uniós forrásból el nem számolható tételre, illetve az árfolyamkülönbözet elszámolására szolgáló fedezetként céltartalékot kíván tervezni, úgy azt külön soron kell megtenni.
- Az EU forráshoz kapcsolódó központi költségvetési támogatásként csak az adott program/projekt szempontjából elszámolható költségek kiadásait, illetve jogszabály, Korm. határozat szerint kötelezően biztosítandó kiadást lehet tervezni.
- A tervezéskor kérjük figyelembe venni a kedvezményezettek részére kifizetendő támogatási előleg és megelőlegezés költségvetési hatásait, különös tekintettel arra, hogy azok közösségi és hazai forrásból, vagy kizárólag hazai forrásból biztosíthatók-e.
- Figyelemmel a Kormány 1600/2012. (XII.17.) határozatában foglaltakra, a 2014-2020 közötti európai uniós fejlesztési források felhasználását biztosító új operatív programokhoz rendelt, első helyi felelősséggel bíró tárcák látják el 2014-től az irányító hatósági funkciót, így a tervezési feladatokban is rész vesznek.

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

## **B) TERVEZÉSI SZEMPONTOK A 2007-2013. ÉVI ÉS A 2014-2020. ÉVI PROGRAMOZÁSI PERIÓDUSOK PROGRAMJAI TEKINTETÉBEN:**

### **1. A Nemzeti Stratégiai Referencia Keret operatív programjainak tervezése**

Az NFÜ-nek kell megterveznie a Nemzeti Stratégiai Referenciakeret (NSRK) operatív programjai szerint kialakított előirányzatokat. A fejezeti indoklásban az egyes operatív programok prioritásai szerinti részletezést is be kell mutatni. A költségvetési törvény 1. mellékletében csak az operatív programonkénti összevont előirányzat fog szerepelni.

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

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

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

A TANÁCS 2006. július 11-i 1083/2006/EK RENDELETE 55. cikke hatálya alá tartozó, az ún. jövedelemtermelő projektek esetén a megtérülő részre jutó központi költségvetési kiadásokat önálló soron szükséges megtervezni. A Budapest 4-es – Budapest kelenföldi pályaudvar-Bosnyák tér közötti – metróvonal építéséhez szükséges, Fővárosi Önkormányzat részére átadandó támogatási összeget szintén a XIX. Uniós fejlesztések fejezet szakmai fejezeti kezelésű előirányzatai között önálló soron kell megtervezni

## **2. A 2014-2020. programozási periódusban rendelkezésre álló kohéziós források költségvetési tervezése**

Az új operatív programok szakmai tartalmának meghatározásáért felelős tárca, illetve az NFÜ, a központi koordinációért felelős tárca közreműködésével együttesen tervezi meg a Partnerségi Megállapodás keretében nyújtott európai uniós támogatások és a hozzá kapcsolódó hazai társfinanszírozás összegeit operatív programonként, külön előirányzatokon az 1. pontban részletezett szempontok alkalmazásával.

Az új operatív programok szerkezete:

<b>Operatív Program</b>	<b>Szakmai felelős tárca</b>	<b>Irányító Hatóság</b>
Gazdaságfejlesztési és Innovációs OP	NGM	NGM
Versenyképes Közép-Magyarország OP	NGM	NGM
Terület- és Településfejlesztési OP	NGM	NGM
Intelligens Közlekedésfejlesztési OP	NFM	NFM
Környezet és Energetikai Hatékonysági OP	NFM, VM	NFM
Emberi Erőforrás Fejlesztési OP	EMMI	EMMI
Koordinációs OP	ME	ME

NFM: Nemzeti Fejlesztési Minisztérium

VM: Vidékfejlesztési Minisztérium

EMMI: Emberi Erőforrások Minisztériuma

ME: Miniszterelnökség

## **3. Az Európai Területi Együttműködés**

Az Európai Területi Együttműködés (ETE) előirányzatát az NFÜ-nek kell megtervezni. A költségvetési törvény 1. mellékletében a programok szerinti előirányzat fog szerepelni, a fejezeti indoklásban emellett külön kell megjeleníteni az Európai Uniótól kapott forrásokat, valamint a



partnerországoktól származó egyéb bevételeket.

#### **4. Vidékfejlesztési és Halászati Programok (2007-2013 és 2014-2020) előirányzatainak tervezése**

A Vidékfejlesztési Minisztériumnak az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program (ÚMVP) és a Halászati Operatív Program (HOP) keretében nyújtott európai uniós támogatások és a hozzá kapcsolódó hazai társfinanszírozás összegeit külön előirányzatokon, tengelyenkénti (a 2014-2020-as tervezési időszakra vonatkozóan célkitűzésenkénti<sup>1</sup>) bontásban kell megtervezni.

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

A fejezeti indoklásban intézkedések (a 2014-2020-as tervezési időszakra vonatkozóan célkitűzések) szerinti bontásban részletesen is be kell mutatni az ÚMVP és a HOP keretében előirányzott összegeket. A költségvetési törvény 1. mellékletében azonban csak az összevont előirányzatok fognak szerepelni.

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

A szakmailag felelős tárcáknak az általános tervezési szempontok szerint kell megtervezniük azon európai uniós és kapcsolódó központi költségvetési forrásokat, amelyeket az Európai Unió költségvetéséből Magyarország részére elkülönítettek, de a fentiekben nem kerültek nevesítésre (pl. Külügyminisztérium – EU utazási költségtérítés). A Belügyminisztériumnak a Szolidaritási és Migrációs Programokat egy előirányzatot kell megterveznie, de a fejezeti indoklásban alaponkénti bontásban (Külső Határok Alap, Európai Visszatérési Alap, Integrációs Alap, Európai Menekültügyi Alap) is be kell mutatnia az előirányzott összegeket.

A 2014-2020 programozási időszak európai uniós forrásból megvalósuló programokat ugyanilyen formában egy előirányzatot kell megtervezni, a fejezeti indoklásban alaponkénti bontásban (Belbiztonsági Alap, Menekültügyi és Migrációs Alap) is bemutatva.

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, Trans-European Transport Network (TEN-T), Connecting Europe Facility (CEF) programokból származó támogatások). E támogatásokat kizárólag abban az esetben kell a költségvetésben megjeleníteni, amennyiben a végső kedvezményezett valamely központi költségvetési szerv, illetve központi költségvetési szerv rendelkezhet a források elosztásáról.

Az EGT és Norvég Finanszírozási Mechanizmusokból, illetve a Svájci Alapból finanszírozott projektek kiadásait az NFÜ-nek külön költségvetési soron, összevont előirányzatként kell megterveznie. Az EGT és Norvég Finanszírozási Mechanizmus, valamint a Svájci Alap esetén a központi költségvetési társfinanszírozást a központi költségvetési szerv kedvezményezettek által biztosítandó önrész alapján – és csak e kedvezményezettek esetén – kell megtervezni, figyelembe véve az esetleges éven túli megelőlegezésre kerülő összegeket is.

---

<sup>1</sup> Amennyiben a tervezés időpontjában még nem áll rendelkezésre ilyen adat úgy operatív programonkénti bontásban.

## **6. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások ill. 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 a Vidékfejlesztési Minisztériumnak kell megküldenie az NGM EU KKF részére.

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

Magyarország az egységes területalapú támogatások (SAPS) tekintetében 2013-ban elérte az uniós átlag 100%-os támogatottsági szintjét, melynek következtében a nemzeti kiegészítő támogatás (top-up) megszűnt, így ilyen jogcímen a 2014. évi költségvetésben kiadást nem lehet tervezni.

Az uniós szabályok alapján Magyarország 2013. évi jogalap után ún. átmeneti nemzeti támogatást (ÁNT) nyújthat. Az ÁNT költségvetési forrásait a költségvetési törvény 1. számú mellékletében a Vidékfejlesztési Minisztérium fejezeti kezelésű előirányzatai között kell megtervezni, a Folyó kiadások és jövedelemtámogatások soron. Az ÁNT tervezett összegét ugyanakkor külön is meg kell jeleníteni az általános indokolás mellékletében, az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások irányszámait tartalmazó táblázatban.

### **C) AZ EURÓPAI UNIÓ KÖLTSÉGVETÉSÉT ILLETŐ BEFIZETÉSEKSEL KAPCSOLATOS ELŐIRÁNYZATOK TERVEZÉSE**

A Vidékfejlesztési Minisztériumnak kell megterveznie a cukorágazat piacának közös szervezése keretein belül nyújtott hozzájárulások magyar költségvetést illető 25%-os összegét a konkrét díjak megállapításáért, kivetéséért és beszedéséért felelős Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatallal (MVH) egyeztetve. Az MVH-nak a díjak 2014. évre vonatkozó költségvetési javaslatát a háttérszámításokkal együtt közvetlenül kell megküldenie az NGM EU KKF részére.

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

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

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

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

#### IV. AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK

Az Alapok tervezésénél a vonatkozó jogszabályi előírásokat kell figyelembe venni, így többek között az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az egyes alapokat szabályozó törvényekben, valamint az azok végrehajtásáról szóló rendeletekben, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltakat.

##### **A) AZ EGYENLEGEK ALAKULÁSÁRA VONATKOZÓ TÁJÉKOZTATÓ**

Az alapok 2014. évi tervezésénél a túlzott hiány eljárás megszüntetése érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1259/2013. (V. 13.) Korm. határozat 12. pontjában foglalt egyenlegjavulási előírást érvényesíteni kell. Alaponként részletezve:

- A Nemzeti Foglalkoztatási Alap 2014. évi hiánya 20 milliárd forint.
- A Bethlen Gábor Alap 2014. évi többlete 0,5 milliárd forint.
- A Központi Nukleáris Pénzügyi Alapnál - a hosszú távú feladatai finanszírozása céljából - többletet kell tervezni, úgy, hogy a jövő évi kiadásai a Központi Nukleáris Pénzügyi Alapból finanszírozandó tevékenységekre vonatkozó közép és hosszú távú terv szerinti mértékben alakuljanak figyelembe véve a hivatkozott határozatot. Az Alap 2014. évi többlete legalább 19,6 milliárd forint.
- A Nemzeti Kulturális Alap 2014. évi többlete 2 milliárd forint.
- A Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap többlete 1 millió forint.
- A Kutatási és Technológiai Innovációs Alap 2014. évi többlete 5 milliárd forint.

##### **B) KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS**

Költségvetési támogatást a Nemzeti Foglalkoztatási Alap (a Munkahelyvédelmi Akciótervvel összefüggő hozzájárulás címen), a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap, a Bethlen Gábor Alap, valamint a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap tervezhet az alapról szóló törvényben foglaltak szerint. A Bethlen Gábor Alap a 2013. évi támogatási összeggel megegyezően 11,6 milliárd forint támogatást tervezhet. A Központi Nukleáris Pénzügyi Alap támogatását a Magyar Államkincstárral kell egyeztetni.

##### **C) TOVÁBBI SZEMPONTOK:**

A Nemzeti Foglalkoztatási Alap számára továbbra is feladatot jelent a korengedményes nyugdíjak 2014. évi kifizetéséből adódó folyó hiány megtérítése, e kiadási előirányzat tervezéséhez a Nemzeti Foglalkoztatási Alap kezelője részére az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság írásban adatot szolgáltat.

A Nemzeti Foglalkoztatási Alap a Társadalmi Megújulás Operatív Program hazai társfinanszírozása biztosításához egyeztetnie kell az NFÜ-vel.

A számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást kell mellékelni, amelyben az egyes előirányzatok megalapozottságát kell indokolni.

## **V. A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAINAK KÖLTSÉGVETÉSÉRE VONATKOZÓ TERVEZÉSI SZEMPONTOK**

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (Alapok) 2014. 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 2014. évi előirányzatok megalapozásához meg kell tervezni a bázist képező 2013. évi várható adatokat, ezen kívül

- figyelembe kell venni a jogszabályokból eredő determinációkat,
- számolni kell a 2013. évi folyamatok áthúzódó hatásaival.

A bevételek tervezésénél figyelembe kell venni:

- a megadott tervezési paraméterek várható hatásait (pl. adó és járulékbévételek esetében a bruttó keresettömeg 2014. évi növekedése az előző évhez viszonyítva),
- adó, járulék és más szabályozási sajátosságokat (pl. fizetési mértékek, a járulékfizetési kötelezettségnek továbbra sincs felső határa).

A kiadási előirányzatok meghatározásánál számolni kell:

- az ellátások esetében a determinációkkal, a szintrehozások, szerkezeti változások és egyéb bázis korrekciók hatásaival,
- a nyugellátások, a rokkantsági, rehabilitációs ellátások és a járadékok emelésénél a 2014. évre tervezett fogyasztói árnövekedéssel,
- a működési kiadások vonatkozásában a tájékoztatóban meghatározott követelményekkel.

### **B) A NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAPRA VONATKOZÓ SZEMPONTOK**

Az Alap bevételeinek tervezésénél „a mindkét alapra érvényes előírások” című alpontban leírtak és az államháztartási törvényben foglaltak az irányadók. A nyugdíjkiadások tervezésénél a bázisadatok meghatározását követően figyelembe kell venni a 2014. évre tervezett fogyasztói árindexet, a létszám, ellátásszám változásából, valamint az állománycserélődésből adódó hatásokat. A méltányossági alapon megállapítható nyugellátások és emelések valamint az egyszeri segély összegét a folyósításnak megfelelő – felhasználását tekintve felülről korlátos – jogcímen kell megtervezni és a normaszövegben számszerűsítve bemutatni.

### **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 2014. évi előirányzatainak tervezésekor figyelemmel kell lenni a 1259/2013. (V. 13.) Korm. határozat 1-4. pontjában foglaltakra, a szintrehozásokra és a szerkezeti változásokra, valamint az előzetes többletkapacitás befogadás hatására is. A gyógyszer támogatás jogcímcsoport tekintetében a bázist képező 2013. évi várható teljesítés figyelembevételével a kiadáscsökkentő intézkedések áthúzódó hatását is érvényesíteni kell. A pénzügyi ellátások esetében a fontosabb kiadásokat alakító tényezők, ezen túl a rokkantsági, rehabilitációs ellátásoknál a felülvizsgálatok hatásaival is számolni kell.

### **D) SZEMPONTOK AZ ALAPOK MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZÉSÉHEZ**

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

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

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

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

A költségvetési törvény 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 indoklások kialakítása az NGM feladata, amelyhez az érintett minisztériumoknak, illetve a *b)* és *c)* pontok esetében az NFM-nek az alábbiak szerint kell javaslatot tenniük:

### *a) egyedi állami kezességek*

1.) a minisztérium által felügyelt társaságok tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, illetve a tárca feladatkörét érintő, továbbá a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (MFB) által hitelezett gazdasági társaságok hiteleihez vállalt egyedi állami kezességek beváltásából tervezhető kezességbeváltási kiadások a 2014. évben:

- a 2014. évi egyedi kezességvállalási keret kialakításához meg kell jelölni a minisztérium feladatköréhez kapcsolódó, 2014. évre valószínűsíthető egyedi kezességvállalások mértékét.

### *b) jogszabályi állami kezességek*

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

- az MFB forrásbevonásaihoz, kezességvállalásaihoz, illetve hitelnyújtásaihoz, valamint az árfolyam-fedezeti megállapodással érintett ügyletei kapcsán a 2014. évre javasolt állományi keretszámok és a normaszövegbe javasolt esetleges egyéb rendelkezések;
- az MFB forrásbevonásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2014. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke;
- az MFB kezességvállalásaihoz és hitelnyújtásaihoz kapcsolódó állami kezesség 2014. évre tervezett beváltásának kormány határozatonkénti, valamint a kezesség-visszatérülési bevételek mértékei;
- az állományi keretszámok (esetleges egyéb normaszöveg) indoklása, bemutattva a javasolt állományok előnyeit, szakpolitikai és gazdasági hatásait, illetve költségvetési és egyéb kockázatait.

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

- 2014. évre javasolt állományi keretszáma, esetleges beváltásának mértékei.

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

- a hitelekhez kapcsolódó állami kezesség 2014. évre tervezett beváltásának mértékei;
- a tervezett beváltási kiadások indoklása, bemutató a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat.

*c) állami viszontgaranciák*

- a Garantiqa Hitelgarancia Zrt. (GH) tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgaranciáról szóló normaszöveg-javaslat, amely magában foglalja a 2014. évi állományi keretszámot és viszontgarancia mértéket;
- a GH tevékenységéhez kapcsolódó állami viszontgarancia 2014. évre tervezett beváltásának, valamint a viszontgarancia-visszatérülési bevételek mértékei.

*d) kiállítási garanciák*

- a 2013. évről áthúzódó és a 2014. évre tervezett kiállítások biztosítási összegeinek becslése, illetve az ezek alapján 2014. évre javasolható kiállítási garanciavállalási limit mértéke;
- a kiállítási garanciák 2014. évre tervezett esetleges beváltásának mértéke.

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

## **VII. AZ ÁLLAMI VAGYONNAL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK TERVEZÉSE**

A Nemzeti Földalapról szóló törvény szerint a Nemzeti Földalapba tartozó vagyon felett a tulajdonosi jogokat a vidékfejlesztési miniszter gyakorolja a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet útján. A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet, mint költségvetési szerv működési költségének biztosítását nem a központosított tételeket tartalmazó fejezetben, hanem a VM fejezetben kell megtervezni.

A VM-nek a 2014. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez a költségvetés XLIV. A Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése kapcsán az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára:

- a) a 2014. évi költségvetési törvénynek a Nemzeti Földalappal kapcsolatos esetleges normaszöveg-javaslatát és annak indoklását;
- b) a Nemzeti Földalappal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet 2014. évi terv adatait mind címrend szerinti bontásban, mind az egyes bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó szerkezetben;
- c) a törvényjavaslat általános indoklásának elkészítéséhez a Nemzeti Földalappal való gazdálkodás 2014. évi tendenciáinak rövid bemutatását;
- d) a törvényjavaslat fejezeti indoklását;
- e) a költségvetést megalapozó egyéb törvénymódosítások szövegére tett esetleges javaslatot és annak indoklását.

A költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében (vagyon fejezet) megjelenő központosított költségvetési bevételek és kiadások megtervezése az NFM feladata.

Az NFM-nek a 2014. évi költségvetési törvényjavaslat elkészítéséhez az alábbi részanyagokat kell eljuttatnia az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályára:

- a) a 2014. évi költségvetési törvénynek az állam vagyonával kapcsolatos rendelkezései normaszöveg-javaslatát és annak indoklását;
- b) a vagyon fejezet 2014. évi terv adatait mind címrend szerinti bontásban, mind az egyes (költségvetési, finanszírozási) bevételek és kiadások részletes bontását is tartalmazó, a havi előrejelzéseknél alkalmazott szerkezetben;
- c) az infrastruktúrával (távközléssel, közlekedéssel) kapcsolatos koncessziós díjbevételek, továbbá az üvegházhatású gázok kibocsátási egységei és a légiközlekedési kibocsátási egységek értékesítéséből származó bevételek megtervezése az NFM feladata;
- d) a törvényjavaslat általános indoklásának elkészítéséhez az állami vagyongazdálkodás 2014. évi tendenciáinak bemutatását, az MNV Zrt. és az MFB rábízott vagyonába tartozó vagyon kezelésével kapcsolatos 2014-ra tervezett költségvetési és finanszírozási tételek érdemi szöveges indoklását, valamint a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok 2014. évi gazdálkodásának tendenciáinak bemutatását;
- e) a törvényjavaslat fejezeti indoklását;
- f) a költségvetést megalapozó egyéb törvénymódosítások szövegére tett javaslatot és annak indoklását.

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

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.

A túlzott hiány eljárás megszüntetése érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1259/2013. (V. 13.) Korm. határozat 14. pontja az érintett miniszterek számára a 2014. évi tervezés kapcsán feladatul adja az állami tulajdonú gazdasági társaságok forrásjuttatásainak mérséklését, amely szerint csak a közfeladat ellátáshoz szükséges és a jogszabályi rendelkezésekből adódó pénzügyi szerepvállalás tervezhető az állam részéről. Továbbra is követelmény a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok által ellátandó közfeladatok (ágazati feladatok) ágazati finanszírozása.

## VIII. A KORMÁNYZATI SEKTOR EGYÉB ELSZÁMOLÁSAI

Az NGM az Áht. szerinti prezentáció mellett tájékoztatja az Országgyűlést az EU statisztikai módszertana (ESA'95) szerinti hiány és adósságállomány alakulásáról. E módszertan a jelenlegi magyar államháztartás által végzett tevékenységnél szélesebb körben határozza meg az állami feladatok és az azokat ellátó intézmények körét. Így az ESA'95 szerinti hiány és az adósságállomány megállapításánál számításba vesz olyan információkat is, amelyek az államháztartás központi alrendszerének tervezési körén kívül esnek. Költségvetési kapcsolataik, illetve az állami feladatellátásban való részvételük miatt az alábbiakban felsorolt állami tulajdonú társaságok az ESA'95 szerinti kormányzati szektor részét képezik vagy a besorolás szempontjából megfigyelt szervezetek. Az adatgyűjtés a 2014. évre vonatkozó tervadatok mellett a 2013. évi várható adatok és folyamatok bemutatására is kitér, ehhez igazodóan kell a tervezésbe bevont társaságokról tervezési adatokat, információkat szolgáltatni a 2013-2014. évekről.

A költségvetési tervezésbe bevont társaságok, szervezetek a következők:

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

továbbá

- 24) MÁV Magyar Államvasutak Zrt.,
- 25) Nemzeti Vasúti Pályaműködtető Zrt.

A felsorolt társaságok alábbiakban részletezett adatszolgáltatását a társaságokat felügyelő minisztériumnak – jóváhagyást követően – kell az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztályához eljuttatnia.

Az adatközlés módja az adott szervezetre vonatkozó könyvvezetési és beszámolási kötelezettség alapján összeállított, minél részletesebb mérleg, eredmény-kimutatás és cash-flow jelentés,



amelyeket jelen Tájékoztatóban meghatározott időszakokra, azaz a 2013. évi várható és a 2014. évi tervidőszakokra vonatkozóan kérünk összeállítani, továbbá rövid szöveges indokolással ellátni.

Az adatszolgáltatással szemben követelmény, hogy legyen elég részletes, az egyes tételek viszonylag homogén tartalmat jelöljenek, és egyértelműek legyenek az államháztartással, illetve az ebben a fejezetben ismertetett, a statisztikai kormányzati szektorba besorolt társaságokkal való kapcsolatok részletei (működésre kapott támogatás, beruházási támogatások, uniós programokban való részvétel stb.). 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. Az adatszolgáltatásból megállapíthatónak kell lennie az egyes tételek pontos számviteli-gazdasági tartalma az ESA'95 szerinti besorolás érdekében. A tervezett bevételek és kiadások alakulásának elemzését is meg kell küldeni.

Be kell továbbá mutatni a szervezetek várható, illetve tervezett adósságállományát a korábbiakhoz képest kibővített szerkezetben. A bővítést két jogszabály indokolja. A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény ugyanis az államadósság fogalmát további adósságelemekkel egészítette ki (pl. pénzügyi lízing, halasztott fizetés), melyekre vonatkozóan, továbbá az összes adósságelemre a devizában fennálló állomány tekintetében az adatgyűjtés szükségessé vált. Ezen kívül a TANÁCS 2011/85/EU IRÁNYELVE (2011. november 8.) a tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről 2014-től különböző tájékoztató adatok közzétételét írja elő a kormányzati szektor egészére. Ezzel kapcsolatos a 90 napon túl lejárt hitel- és kölcsönkövetelések, valamint a vállalt kezességek, garanciák állományának tájékoztató adatként való felmérése ebben a szervezeti körben, a későbbi adatszolgáltatás előkészítése érdekében.

#### ***Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.***

Az MNV Zrt. tervezési feladatait „Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése” fejezet tartalmazza. A 2013. évi várható és a 2014. évi tervadatait a korábbiakban kialakított, havi monitoringként használt egyedi táblarendszerben is kérjük az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztálya rendelkezésére bocsátani. A társaság adatszolgáltatásának teljesítése az NFM feladata.

#### ***Államadósság Kezelő Központ Zrt.***

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

#### ***Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. és Állami Autópálya Kezelő Zrt.***

Az adatszolgáltatásuk keretében be kell mutatni a a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelés), az uniós projektek évenkénti alakulását. A NIF Zrt. és az ÁAK Zrt. adatszolgáltatásának teljesítése - a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – az NFM feladata.

#### ***MTI Magyar Távírási Iroda Nonprofit Zrt., Magyar Televízió Nonprofit Zrt., Magyar Rádió Nonprofit Zrt., Duna Televízió Nonprofit Zrt.***

Miután forrásaik jelentős mértékben a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alapból származik, a konszolidálás elvégzése érdekében az onnan kapott összegeket be kell mutatni. Az adatszolgáltatás teljesítése a társaságok feladata.

***Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft.,***

***Művészetek Palotája Kulturális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.,***

***Nemzeti Színház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Zrt.***

Az adatszolgáltatás teljesítése az NFM feladata.

***Magyar Turizmus Zrt.***

Az adatszolgáltatásának teljesítése - a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – az NFM feladata.

***BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.***

A társaság a kormányzati szektorba sorolt Rendezvénycsarnok Rt. jogutódja, nem piaci termelő, elsősorban meghatározott költségvetési szervezetek számára nyújt szolgáltatást, ezért statisztikai értelemben a kormányzati szektorba sorolandó. A BMSK Zrt. adatszolgáltatásának teljesítése az NFM feladata.

***MÁV-START Vasúti Személyszállító Zrt., MÁV Magyar Államvasutak Zrt., Nemzeti Vasúti Pályaműködtető 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 NFM feladata.

***Regionális Fejlesztési Holding Zrt.***

Az adatszolgáltatásuk keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelés). A társaság adatszolgáltatásának elkészítése - a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – az NFM feladata.

***Nitrokémia Zrt.***

Az adatszolgáltatásuk keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését és elszámolási helyét (elhatárolások, tőkeemelés). A Nitrokémia Zrt. adatszolgáltatásának elkészítése az NFM feladata.

***Média szervezetek: 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.

***Közszolgálati Közalapítvány***

Az adatszolgáltatás elkészítése a közalapítványt kezelő Kuratórium vezetőjének a feladata.

***Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap***

A Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap eredmény-kimutatásához fűzött kiegészítő információkban be kell mutatni az átértékelések és a vagyonomozgások összegét, elszámolási helyét. Az adatszolgáltatás elkészítése és az NGM-hez való eljuttatása - az Államadósság Kezelő Központ Zrt. közreműködésével - az Alapot képviselő Testület feladata.

***Nemzeti Eszközkezelő Zrt.***

Az adatszolgáltatás keretében be kell mutatni a költségvetési kapcsolatok eredményszemléletű és pénzforgalmi összegeinek eltérését (elhatárolások, tőkeemelés). Az adatszolgáltatás elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása az NFM feladata.

## ***Diákhitel II konstrukció***

A Diákhitel II konstrukcióval (kötött felhasználású hallgatói hitelek) kapcsolatos tételek megjelennek az ESA'95 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 Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – az NFM feladata.

## **IX. EGYÉB TERVEZÉSI INFORMÁCIÓK**

A Tájékoztatóban és annak mellékleteiben szereplő adatokat papíron az NGM Költségvetésért felelős helyettes államtitkárságára kell eljuttatni. Postacím: 1051 Budapest, József nádor tér 2-4. A papíralapú dokumentumokkal egyidejűleg a [kii@ngm.gov.hu](mailto:kii@ngm.gov.hu) címre, illetve másolatban az NGM illetékes szakfőosztályára kell elküldeni elektronikus formában (doc, xls, stb.) az adatokat.

**X.  
MELLÉKLET**

**A 2014. évi javasolt előirányzatok levezetése**

**Fejezet:**

*millió forintban*

Megnevezés	Támogatás	Bevétel	Kiadás	Megjegyzés
<b>2013. évi eredeti előirányzat (intézmények)</b>				
<i>Évközbeni változások</i>				
Fejezetek közötti "0" szaldós átrendezések				
Zárolás beépítése				
Évközbeni többlet beépítése (jogcímenként)				
Évközbeni többlet éves szintrehozása				
<i>Egyszeri feladatok miatti korrekció (jogcímenként)</i>				
<i>Többletek jogcímenként*:</i>				
Determinációk (jogszabályból adódó többletek)				
Kormány döntésből adódó többletek				
Egyéb többletek				
<b>2014. évi javasolt intézményi előirányzat</b>				

millió forintban

Megnevezés	Támogatás	Bevétel	Kiadás	Megjegyzés
<b>2013. évi eredeti előirányzat (fejezeti kezelésű előirányzatok)</b>				
<i>Évközbeni változások</i>				
Fejezetek közötti "0" szaldós átrendezések				
Zárolás beépítése				
Évközbeni többlet beépítése				
Évközbeni többlet éves szintrehozása				
<i>Egyszeri feladatok miatti korrekció</i>				
<i>Többletek jogcímenként*:</i>				
Determinációk (jogszabályból adódó többletek)				
Kormány döntésből adódó többletek				
Egyéb többletek				
<b>2014. évi javasolt fejezeti kezelésű előirányzat</b>				
<b>Együtt</b>				

\*prioritási sorrendben, ha lehetséges ágazati bontásban (olyan analitikával amelyből a címrendi besorolás megfeleltethető)

## Tartalomjegyzék

I. A tervezés ütemezése, paramétereit.....	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, feladat-ellátási témakörben a fejezetek irányítását ellátó szervek részére.....	3
4. Egyéb szempontok.....	3
B) Az irányító szerv szervezési és tervezési feladatai.....	4
1. A létszám, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2014. évi tervezési feltételei.....	4
2. A dologi kiadások tervezése.....	5
3. Az intézményi felhalmozási kiadások tervezése.....	5
4. A fejezeti kezelésű előirányzatok 2014. évi tervezése.....	6
5. A központosított bevételek tervezése.....	6
III. Az Európai Unió tagsággal összefüggő kapcsolatok tervezése.....	6
A) Általános tervezési szempontok.....	6
B) Tervezési szempontok a 2007-2013. évi és a 2014-2020. évi programozási periódusok programjai tekintetében:.....	7
1. A Nemzeti Stratégiai Referencia Keret operatív programjainak tervezése.....	7
2. A 2014-2020. programozási periódusban rendelkezésre álló kohéziós források költségvetési tervezése.....	8
3. Az Európai Területi Együttműködés.....	8
4. Vidékfejlesztési és Halászati Programok (2007-2013 és 2014-2020) előirányzatainak tervezése.....	9
5. Egyéb közösségi, illetve az uniós tagsághoz kapcsolódó előirányzatok tervezése.....	9
6. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaici támogatások ill. a hazai forrásból finanszírozott „átmeneti nemzeti támogatás” kiadások tervezése.....	10
C) Az Európai Unió költségvetését illető befizetésekkel kapcsolatos előirányzatok tervezése.....	10
D) Az európai uniós tagsággal összefüggő egyéb kötelezettségek (tagdíjak, stb.) tervezése.....	10
IV. Az elkülönített állami pénzalapok költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok.....	11
A) Az egyenlegek alakulására vonatkozó tájékoztató.....	11
B) Költségvetési támogatás.....	11
C) További szempontok:.....	11
V. A Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetésére vonatkozó tervezési szempontok.....	12
A) Mindkét alapra érvényes előírások.....	12
B) A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok.....	12
C) Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó szempontok.....	12
D) Szempontok az Alapok működési költségvetésének tervezéséhez.....	12
VI. Az állami kezesség-, garancia- és viszontgaranciavállalással kapcsolatos tervezési feladatok.....	13
VII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások tervezése.....	14
VIII. A kormányzati szektor egyéb elszámolásai.....	16
IX. Egyéb tervezési információk.....	19
X. Melléklet.....	20