

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM
ÁLLAMHÁZTARTÁSÉRT FELELŐS ÁLLAMTITKÁR**

Jóváhagyta:



ÚTMUTATÓ

**a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény
végrehajtásáról szóló törvényjavaslat előkészítéséhez**

Budapest, 2024. június 24.

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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 2023. év végi kormányzati struktúra és feladatmegosztás alapján kell összeállítani. A törvényjavaslat fejezeti indokolásainak összeállítása és jóváhagyatása a jogutód fejezet feladata.

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.

Ennek megfelelően 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) **július 5-ig** a PM Költségvetés Tervezési és Végrehajtási Összefoglaló Főosztályának (a továbbiakban: KTVÖF) 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 előirányzatait, 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 KTVÖF a „K11 Adatszolgáltató Modul”-ban biztosított jogosultsággal **átvette** a 2023. 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 beszámolóknak nem szereplő, a központi alrendszerre vonatkozó, tulajdonosi joggyakorlók adatait a Kincstár **július 10-éig** adja át a PM-nek.

A kiadások funkcionális megoszlásának rendszere átalakult. A 2023. évi zárszámadási törvényjavaslat összeállításakor a fejezeteknek a **kiadási adatokat** már nem csak közgazdaságilag, hanem **funkcionálisan is meg kell bontani** oly módon, hogy a kiadások közgazdasági és funkcionális besorolása bruttó és konszolidált módon is megegyezzen. A 2022. évi teljesítés és a 2023. évi eredeti előirányzat funkcionális megoszlása előre betöltésre került a KAR-ba. A hatásköri módosítások, a 2023. évi módosított előirányzat és a 2023. évi teljesítés funkcionális kiadási adatainak KAR-ba történő betöltése **a fejezetek feladata**.

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

A fejezetek megkapják a KTVÖF-től a törvényi és a teljesítéskori címrend eltéréseiről készített kimutatást, amelyet indokolniuk kell. Az egyeztetésnek legkésőbb **július 5-ig** le kell zárulnia.

A hatáskörönkénti módosítások esetleg szükséges korrekcióját a fejezet írásban indokolja, és átadja a Kincstárnak, amely ezek összesítését, minősítését megküldi a PM-nek **július 5-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.

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 a kormányzat gazdaságpolitikájának fő vonásait, az államháztartás alakulását mutatja be a 2023. évben.

Az általános indokolást – külön munkaprogram alapján – a PM KTVÖF állítja össze, a részanyagok megküldési határideje a fejezeteknek **legkésőbb július 5.**

Az államháztartás gazdálkodását az általános indokolás mellékletei mutatják be, melyek államháztartás központi és önkormányzati alrendszerének helyzetére terjednek ki és az államháztartás egészének főbb ismérveit tekintik át. A mellékletek része az Európai Unióval kapcsolatos költségvetési adatok bemutatása, az állami vagyongazdálkodás költségvetési kapcsolatainak, valamint az államadósság kezelésének, a központi alrendszer finanszírozásának ismertetése. Ennek 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 államháztartás gazdálkodása mellett 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 is bemutatják.

Az uniós programok kötelezettségvállalási keretelőirányzatainak alakulását bemutató mellékletet a PM EU Költségvetési Kapcsolatok Főosztálya (a továbbiakban: EUKKF) állítja össze az I/3. mellékletek alapján. A kitöltött táblázatokat az érintett tárcák legkésőbb **július 5-ig** elektronikus formában átadják az EUKKF-nek.

IV. A fejezeti indokolások

A fejezeti indokolás feladat, tevékenységközpontú 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.

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 2023-ban zárodokumentumot benyújtó uniós programokat, kiemelten az alábbi szempontok figyelembevételével: pénzügyi zárásra vonatkozó információk; uniós forráskeret alakulása: lehívott, átutalt és még várható összeg euróban.

A fejezeti szöveges indokolást legkésőbb **július 8-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 30-ig** kell elküldeni a PM-nek.

B.
ALRENDSZERENKÉNTI BESZÁMOLÁSI ELVEK, FELADATOK

I. A központi költségvetési intézmények beszámolója

a) A fejezet egészére

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 (kitérve 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/2/A. és I/2/B. melléklet – a központi kezelésű előirányzatok kivételével – a 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/2/B. és I/2/D. 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 Beruházás Előkészítési Alap, a Beruházási Alap, a Céltartalékok, a Járványügyi kiadások és a Rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzataiból, illetve a Központi Maradványelszámolási Alapból és a Megtakarítási Alapból történt 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: a munkaerővel és a személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás, az átlaglétszám változása, létszámcsökkenés hatása illetményrendszerenként.
- 2.8. Költségvetési maradvány
 - 2.8.1. A 2022. évi költségvetési maradványok alakulása.
 - 2.8.2. A 2023. 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 nonprofit gazdasági társaságoknak, a (köz-)alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a köztestületeknek adott nem normatív támogatások meghatározott közhasznú tevékenységek szerinti részletezésben.
- 3.4. A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadások alakulása, a kölcsönben részesítettek száma.
- 3.5. A humánszolgáltatások ellátására biztosított támogatások felhasználása, amelyeknél tételesen be kell mutatni a feladatmutatók tervezett és tényleges nagyságát.
- 3.6. A kincstári finanszírozás továbbfejlesztése, az előirányzat-gazdálkodási rendszer, a kincstári információ-szolgáltatás tapasztalatai.
- 3.7. A KESZ-en kívül lebonyolított pénzforgalom és ügyletek alakulása.
- 3.8. 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/2/A. és I/2/B. 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 tételleket, 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 előirányzatból).
 - 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 2022. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei.
 - 2.4.2. A 2023. évi költségvetési maradványok alakulása, összetétele, keletkezésének okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).

3. Egyéb

- 3.1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései, az intézményi vagyon állományváltozásának értékelése, a 2023. évben végrehajtott állami vagyonhasznosítások, 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/2/A. 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 az *I/2/C. melléklet* szerint kell bemutatni.

A teljesítési adatokat fejezeti szinten összesítve és törvényi soronként az *I/2/D. 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 2023. évi maradványok nagysága, összetétele, keletkezésének okai.

d) Számszaki levezetés

A 2023. évi előirányzatok és teljesítésük alakulása az *I/2/A. és I/2/B. 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 indokolás** számszaki anyaga a bevezetőben foglaltak és az alábbi tudnivalók 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 az *I/1. melléklet* szerinti oszlopoknak megfelelően szerepelnek az adatok a KAR-ban;
- a PM címrendi és elnevezési eltéréseket kimutató táblázatot bocsát rendelkezésre. A 2023. évi, január elsején hatályos költségvetési törvény és a 2023. 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 5-ig** folyamatosan ellenőrizhetik és módosíthatják. Az adatszolgáltatás csak a KAR zárolását követően tekinthető teljesítettnek.

e) Európai uniós költségvetési kapcsolatok

A XIX. Uniós fejlesztések fejezet beszámolóját – az érintett fejezetek/szervek bevonásával – a közigazgatási és területfejlesztési miniszter (a továbbiakban: KTM) összesíti és továbbítja az EUKKF részére.

A fejezeteknek a **fejezeti indoklás** keretén belül be kell számolniuk:

- 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 menedzsmenst költségekre felhasznált forrásokról;
- a 2023. évi uniós forrásokból finanszírozott programok, projektek előirányzatainak teljesüléséről (a XIX. fejezet indoklásában a Kohéziós és az agrártámogatások a kötelező táblázatokat nem számítva maximum 3 oldal, míg az egyéb programok esetében maximum 2 oldal terjedelemben);
- a **2014-2020-as** programok ismertetésekor a teljes pénzügyi időszakra vonatkozóan a lényegesebb indikátorokról (példálózó jelleggel), valamint a számottevő eredményekről;
- a **2014-2020-as** programoknál a teljes pénzügyi időszakra vonatkozóan a támogatott, a leszerződött és a kifizetett projektek számáról és összegéről;
- előirányzatokként a kifizetett előlegek összegéről és annak indokoltságáról;
- az egyes programok vonatkozásában a fennálló követelés állományról, bontva azt el nem számolt előlegekre és szabálytalanságból eredő visszafizetési kötelezettségre;
- ha a kiadáson belül az uniós forrás aránya bármilyen okból eltér – az Európai Bizottsággal kötött pénzügyi megállapodásokban szereplő – maximális aránytól. (Például szabálytalanságból, vagy más okból eredő visszafizetés történt)
- 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.

A fejezeteknek az **általános indokláshoz** adatot kell szolgáltatniuk:

- az uniós forrást tartalmazó kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról;
- az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatásokról az *I/3. melléklet* kitöltésével;
- az érintett fejezeteknek az *I/3. melléklet* uniós programok kötelezettségvállalásáról és pénzügyi teljesüléséről szóló táblázatának kitöltésével, továbbá a táblázatokhoz kapcsolódó szöveges indokolással **július 5-ig**.

A kötelezettségvállalási táblázatok összegeit, ahol az jelölve van, **euróban, illetve svájci frankban is** meg kell adni, tekintettel arra, hogy a 2023. tárgyévi költségvetési törvény vonatkozó melléklete(i)ben is ezen a pénznemekben szerepelnek az adatok.

Az általános indoklás melléklete tartalmazni fogja az európai uniós támogatások pénzforgalmi adatait összefoglaló táblákat. Ezeket az EUKKF a fejezeti indoklás tábláiból fogja előállítani.

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 2023. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai és kitöltési útmutatója a Kincstár honlapján közzétételre kerültek:

https://www.allamkincstar.gov.hu/Koltsegvetes/allamhaztartasi-szamviteli-adatszolgaltatasok-kgr-k11/Eves_elemi_koltsegvetes_es_beszamolo_urlapjai/2023.-evi-elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai

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-ig 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 5-ig** ellenőrizhetik és korrigálhatják.

Az éves beszámoló indokolása:

A számszaki dokumentumokhoz szöveges indokolást (*III/1. melléklet*) is mellékelni kell. A szöveges indokolásnak a bevételek és a kiadások alakulására egyaránt ki kell terjednie. Az indokolást elektronikusan **július 8-ig**, a PM-mel egyeztetett fejezeti indokolásokat elektronikusan **július 22-ig** kérjük megküldeni a PM KTVÖF részére. A végleges indokolásokat elektronikusan és papír alapon, aláírva **augusztus 30-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 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási javaslatot, és továbbítják azt a PM Egészségügyi és Szociális Költségvetési Ügyek Főosztálya, valamint a Nyugdíjpolitikai Főosztály (a továbbiakban: ESZKÜF és NYF) részére.

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

A zárszámadási törvényjavaslatban be kell mutatni az Egészségbiztosítási Alap működési költségvetésének maradványát.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelő szervei a társadalombiztosítás pénzügyi alapjairól készített és jóváhagyott éves költségvetési beszámolót **június 25-ig** a PM ESZKÜF és a NYF részére tájékoztatásul megküldi.

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 indokolásának mellékletében 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 KTVÖF biztosítja az Alapok kezelői részére.

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

A zárszámadási törvényjavaslat elkészítése

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 2023. évi költségvetésének teljesítése (a PM állítja elő az *I/1. melléklet* adatai alapján)
- az LXXII. Egészségbiztosítási Alap 2023. 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 2023. 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, járulékbevételek 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 2023. 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 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 demográfiai folyamatok, az új megállapítások során alkalmazott valorizáció és az ellátások átlagos értékének változásából fakadó költségvetési hatásokat),
- a fő ellátotti jogcímek közötti létszám mozgásokat (korhatár alatti ellátásra jogosultak korbetöltésének kiadási jogcímekre gyakorolt hatása),
- a méltányossági alapon megállapításra került nyugellátásra és nyugdíjemelésre 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, GDP-növekedés nyugdíjprémiumra gyakorolt hatás, tizenharmadik havi nyugdíj kiadása),
- az érintett létszámok és ellátásszámok alakulását,
- a nyugdíjak reálértékének alakulását,
- a nem a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott ellátások 2023. évi alakulásáról a jogszabályok szerinti részletezettségben kell beszámolni, bemutatva a kiadások és bevételek alakulását, egyenlegét, és az egyenlegrendezés módját,
- 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 jogcímcsoport 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 adatgyűjtésből 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 2023. évi költségvetésének teljesítése (*III/2/A. melléklet a fejezeti indokoláshoz az I/1. melléklettel egyezően*),
- a Nyugdíjbiztosítási Alap 2023. évi eszköz-forrás mérlege (*III/2/B. melléklet a KGR K11 rendszerben kitöltött adatok alapján.*),
- tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2023. évi alakulásáról (*III/2/C. melléklet*),
- a NAV jelentése alapján az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyон értékelése (*III/2/E. melléklet*).

Az Egészségbiztosítási Alap esetében:

- az Egészségbiztosítási Alap 2023. évi költségvetésének teljesítése (Az *I/1. melléklettel* egyezően a *III/1/A. melléklet* fejezeti indokoláshoz),
- az Egészségbiztosítási Alap 2023. évi eszköz-forrás mérlege (*III/1/B. melléklet a KGR K11 rendszerben kitöltött adatok alapján.*),
- a gyógyító-megelőző ellátás 2023. évi kiadási előirányzatainak teljesítése (*III/1/C. melléklet*),
- a működési szektorban a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának kimutatása 2023-ban (*III/1/D. melléklet*),
- a NAV jelentése alapján az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyон értékelése (*III/1/E. melléklet*),

- tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadékkiadásokról és rokkantsági, rehabilitációs ellátásokról (III/1/F. 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 ESZKÜF és a NYF, valamint az illetékes fejezet részére	július 5.
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) július 5. b) július 8.
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 8.
a fejezeti indokolás elkészítéséhez az egyeztetett adatok rögzítése (I/1. melléklet)	július 4.
az egyeztetések lefolytatása, ezt követően a zárszámadási dokumentumok (fejezeti szöveges indokolás, számszaki mellékletek) elektronikus benyújtása	július 22.
a zárszámadási dokumentumok véglegesítése, illetve a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai aláírt fejezeti szöveges indokolásának megküldése a PM-nek	augusztus 30.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2023. évi költségvetésének teljesítéséről szóló törvényjavaslat dokumentumait a PM ESZKÜF és a NYF 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 települési önkormányzatokról készítendő beszámoló a Kincstár Vármegyei Igazgatóságai valamint a KTM vonatkozó szakterülete egyeztetett adataira épül.

Ennek keretében az alábbi egyeztetéseket kell végrehajtani:

- „A települési 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 teljesítésének alakulása,
- az egyéb támogatások egyeztetése.

Az egyeztetések határideje: július 1.

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 hitelállomány változásának tartalma, okai, ezzel összefüggésben a kötvényállomány alakulása.

A helyi önkormányzatokra vonatkozóan

- a fejezetet érintő alátámasztó dokumentumok beküldése: **július 8.**
- a fejezeti szöveges indokolási rész tervezetét, valamint a számszaki és szöveges mellékleteket **július 22-ig** kell elektronikus formában beküldeni, majd 2 nyomtatott példányban aláírva – és elektronikus formában is – az illetékes főosztályhoz eljuttatni **augusztus 30-ig.**
- az általános indokolás elkészítése és beküldése: **július 5.**

V. Beszámoló az állami vagyonnal való gazdálkodásról

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

V.1. Az állami vagyonelemek Áht. 19. § (3) bekezdése szerinti tulajdonosi joggyakorlónak az egyes fejezetekben megjelenő tulajdonosi bevételekről és kiadásokról szóló beszámolója

Az érintett szerveknek a 2023. évben tervezett/megvalósult tulajdonosi bevételek és kiadások kapcsán a fejezeti indokolásokban a következő információkat kell részletesen szerepeltetni:

- a bevételek alakulásának bemutatása, az állami tulajdonú gazdasági társaságok esetén kitérve az osztalékpolitikára, az osztalékfelvonások és visszahagyások indoklására;
- a tulajdonosi kiadások célja az ezek révén elért eredmények bemutatása;
- az előre nem tervezett, évközi forrásbiztosítással megvalósult kiadások felmerülésének indokai.

Az Áht. 90. § (3) bekezdés e) pontja szerinti tájékoztatáshoz szükséges adatszolgáltatást *(lásd lentebb V.2. 6. pont)* a nemzetgazdasági miniszternek (a továbbiakban: NGM) kell összefognia, amelynek teljesítéséhez a tulajdonosi joggyakorlónak kell adatot szolgáltatniuk az NGM felhívására.

V.2. Az állami vagyonról 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 2023. évi költségvetési törvényben szereplő, a rábízott vagyont érintő felhatalmazások 2023. évi teljesüléséről, valamint a kormányzati szektor gazdálkodásának bemutatásához (a továbbiakban: statisztikai beszámoló) szükséges adatokról a NGM készít beszámolót.

A beszámoló keretében az NGM-nek az általános indoklás elkészítéséhez alábbi információkat kell megküldeni elektronikus úton a PM szakértőinek **július 5-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 2023. 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 2023. évi gazdálkodásának rövid összefoglalása.
3. A törvényi úton, illetve a Vtv. 36. § (2) bekezdése szerint ingyenesen átruházott vagyonelemek bemutatása (külön kiemelve a Vtv. 36. § (4) bekezdése szerinti vagyonelemeket)
4. 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 állami vagyon felügyeletéért felelős NGM-nek kell teljesítenie az állami társaságok teljes körére (ide értve a törvényben és miniszteri rendeletben vagy megállapodással 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 12-ig** kell megküldeni a PM szakértőinek.

A fejezeti indokolásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:

- az értékesített ingatlanokat, az értékesítés indokát, az értékesítés bevételeit, az értékesítés módját, (500 millió forint értékesítési bevétel felett tételesen, az alatt összevontan, illetve, ha ezen belül lehetséges csoportok képzése, eszerinti bontásban);
- az osztalékfelvonásokat tételesen;
- a bérleti, vagyonkezelői díjakat, 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 támogatások összegét, azok felhasználási célját (társaságonként), külön megjelenítve a bérfejlesztési célú támogatásokat;
- az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott tőkeemelések összegét, indokait, azok várható megtérülését (társaságonként);
- a társasági részesedések vásárlására fordított összegeket, indokát (társaságonként);
- az államot a korábbi értékesítésekkel összefüggésben terhelő kifizetések típusait, kiváltó okait;
- az MNV Zrt. és az MVH Zrt. részére nyújtott működési támogatás főbb felhasználását;

- a tanácsadói jellegű kifizetések főbb típusait, a tanácsadók alkalmazásának indokait

A fejezeti indokolást elektronikus úton előzetes egyeztetésre **július 8-ig** kell megküldeni a PM szakértőinek. Az egyeztetett változat határideje **július 22.**

V.3. A Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény (Nfatv.) hatálya alá tartozó vagyon

A Nemzeti Földalapba (NFA) tartozó vagyonnal való gazdálkodás 2023. évi folyamatainak bemutatásáról és elemzéséről az Agrárminisztérium (a továbbiakban: AM) készít beszámolót. 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 elektronikus úton előzetes egyeztetésre **július 8-ig** kell megküldeni a PM szakértőinek. Az egyeztetett változat határideje **július 22.**

VI. Beszámoló az állami kezesség- és viszontgarancia vállalásokról

A.) Az MFB tv. 5. §-a szerinti állami kezességekkel és árfolyam-fedezeti megállapodásokkal, továbbá az EXIMBANK Zrt. és a MEHIB Zrt. állami kezességvállalásaival kapcsolatban, valamint a Garantiqa Hitelgarancia Zrt. (a továbbiakban: GH) és a START Garancia Pénzügyi Szolgáltató Zrt. ügyleteihez kapcsolódó állami viszontgarancia-vállalás kapcsán a NGM készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell elektronikus úton megküldeni a PM szakértőinek **legkésőbb július 5-ig.**

- 1.) Az MFB Zrt. forrásbevonásai, kezességvállalásai, illetve hitelnyújtásai tekintetében be kell mutatni:
 - a költségvetési törvényben meghatározott keretek kihasználtságának alakulását az állományok alakulásának indokait;
 - az MFB Zrt. által vállalt kezességekhez, illetve nyújtott hitelekhez kapcsolódó állami kezességbevételek alakulását, a kezességérvényesítés okait.
- 2.) A GH kezességvállalási állománya tekintetében be kell mutatni:
 - az állami viszontgarancia melletti kezességállomány alakulását 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.
- 3.) A GH kezességvállalási állománya tekintetében be kell mutatni az állami viszontgarancia melletti kezességállomány alakulását és értékelését.

4.) Az EXIMBANK Zrt. forrásbevonásai és garanciavállalásai, illetve a MEHIB Zrt. biztosításai tekintetében:

- a költségvetési törvényben megszabott kezességvállalási állományok alakulását, kihasználtságát, alakulásának indokolását;
- a beváltási kiadások és visszatérülési bevételek indokolását, ismertetve az egyes nagyobb ügyleteket és a kezességérvényesítést kiváltó okokat, tendenciákat, a visszatérülést meghatározó körülményeket.

Az EXIMBANK Zrt. tevékenységének értékelése kapcsán – bár nem tartozik az állami kezességek témaköréhez – a GFM-nek az általános indokolás elkészítéséhez beszámolót kell küldenie a PM szakértőinek az Eximbank Zrt. kamatkiegyenlítési előirányzatának 2023. évi teljesüléséről, az ezt befolyásoló tendenciák bemutatásával.

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 szakértőinek **legkésőbb július 5-ig**.

Az Alapítványnak kezességvállalási állománya tekintetében be kell mutatni:

- az állami viszontgarancia melletti kezességállomány alakulását 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.

C.) A kiállítási garanciavállalásokkal kapcsolatban a Kulturális és Innovációs Minisztérium (a továbbiakban: KIM) készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni elektronikus úton a PM szakértőinek **legkésőbb július 5-ig**:

- a kiállítási garanciának köszönhetően a magyar múzeumok számára a 2023. évben megtakarított, biztosítási díjat kiváltó összeget tételesen és összesítve, forintban;
- a kiállítási garanciának köszönhető kulturális és gazdasági előnyök bemutatását;
- a 2023. évben előzetesen bejelentett, de meg nem valósult, illetve az előre be nem jelentett, de megvalósult kiállítások felsorolását.

VII. Beszámoló az államadósság kezeléséről és a finanszírozásról

- 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 állampapírpiacon 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 2023. évi alakulásának elemzését.

A részanyagokat az ÁKK Zrt.-nek

- az általános indokolás esetében **július 5-ig**
- a fejezeti indokolás esetében **július 8-ig**

kell megküldenie (hivatalos és elektronikus úton egyaránt) a PM szakértőinek.

VIII. 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. A (közvetlen vagy közvetetten) állami tulajdonú társaságok és szervezetek részletes beszámolóit nem képezik ugyan közvetlenül részét az Országgyűlés részére készülő tájékoztató köteteknek, de nélkülözhetetlen részei a fentebb ismertetett komplex elszámolásnak. A szükséges egyeztetéseket a PM a társaságok tulajdonosi joggyakorlóival, illetve közvetlenül az érintett társaságokkal folytatja le.

C.

A ZÁRSZÁMADÁSI TÖRVÉNYJAVASLATTAL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

Internetes elérhetőség: <http://www.kormany.hu/penzugyminiszterium>

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

Kérjük, hogy az átadásra kerülő elektronikus dokumentumokat – amennyiben a Tájékoztató arról másképp nem rendelkezik – a KTVÖF/Költségvetési Összefoglaló Osztály (KÖÖ) címére küldjék meg, a PM-en belüli információáramlásról a KTVÖF/KÖÖ gondoskodik.

Költségvetés Tervezési és Végrehajtási Összefoglaló Főosztály/Költségvetési
Összefoglaló Osztály

telefon: 795-1456

e-mail: kiio@pm.gov.hu

D. MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

A kitöltendő melléketeket papíron és elektronikus formátumban is kérjük beküldeni.

A melléketek EXCEL vagy WORD formátumban érhetőek el, kivéve az *I/1. mellékletet*, mely kizárólag a KAR-ban tölthető ki. A KAR jogosultságok módosítása, regisztráció a KTVÖF/KÖO e-mail címén elektronikusan (kiio@pm.gov.hu) 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/2/A. Előirányzatok teljesítésének levezetése
 - I/2/B. Előirányzat-módosítások levezetése
 - I/2/C. Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezettenként
 - I/2/D. Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként
- I/3. Uniós programok kötelezettségvállalásáról és pénzügyi teljesüléséről szóló táblázatok
Kitöltési útmutatók

II. Elkülönített állami pénzalap költségvetési beszámolójának mellékletei:

- A 2023. évi éves beszámoló elkészítésének űrlapjai megtalálhatók az alábbi oldalakon:
https://www.allamkincstar.gov.hu/Koltsegvetes/allamhaztartasi-szamviteli-adatszolgaltatasok-kgr-k11/Eves_elemi_koltsegvetes_es_beszamolo_urlapjai/2023.-evi-elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai
<http://allamhaztartas.kormany.hu/elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai>
- Az Alapot kezelő szervek a KAR-ban a PM által feltöltött adatokat **július 5-ig** ellenőrizhetik és korrigálhatják.
- Az elkülönített állami pénzalapok beszámolójának indokolása (*II/1. melléklet*)

III. A társadalombiztosítási alapok mellékletei

- III/1/A. Az Egészségbiztosítási Alap 2023. évi költségvetésének teljesítése (A KAR-ban töltendő ki)
- III/1/B. Az Egészségbiztosítási Alap 2023. évi eszköz-forrás mérlege (A KGR K11 rendszerben feltöltött adatok alapján a NEAK által kerül összeállításra.)
- III/1/C. A gyógyító-megelőző ellátás 2023. évi kiadási előirányzatának teljesítése
- III/1/D. Az E. Alap működési szektorában a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományának kimutatása 2023-ban (Egészségbiztosítási Alap)
- III/1/E. Az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járulék tartozás fejében átvett vagyon értékelése (Egészségbiztosítás Alap és a NAV állítja elő)

- III/1/F. Tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadékkiadásokról és rokkantsági, rehabilitációs ellátásokról
- III/2/A. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2023. évi költségvetésének teljesítése (a KAR-ban töltendő ki)
- III/2/B. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2023. évi eszköz-forrás mérlege (a KGR K11 rendszerben feltöltött adatok alapján a Kincstár által kerül összeállításra.)
- III/2/C. Tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadások 2023. évi alakulásáról
- III/2/E. Az adó- és járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és az adó- és járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (a Nyugdíjbiztosítási Alap és a NAV állítja elő)

IV. Egyéb adatszolgáltatások

- IV/1. Az állam tulajdonában álló gazdasági társaságok állami részesedései, eredményeik és kötelezettség-állományuk alakulása a 2022-2023. években
- IV/2. A szakpolitikai célú nemzetpolitikai/határon túli feladatokra fordított források a tárca 2023. évi költségvetésében