

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

KÖRIRAT

a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény végrehajtásával
kapcsolatos törvényjavaslat előkészítéséhez

Budapest, 2010. április

Dr. Katona Tamás
államtitkár

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

A Pénzügyminisztérium – figyelemmel az államháztartással kapcsolatban a Kormány hatáskörébe tartozó kérdéseknél ellátandó koordináló feladataira – az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 48. § a) pontja szerinti kötelezettsége teljesítése érdekében a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló – a 2009. évi LXIX., a 2009. évi CXVII. és a 2009. évi CXXIX. törvénnyel módosított – 2008. évi CII. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) végrehajtásával kapcsolatos törvényjavaslat (a továbbiakban: zárszámadási törvényjavaslat) előkészítése céljából a jelen zárszámadási köriratot adja közre.

A 2009. évi költségvetés végrehajtásáról szóló törvényjavaslatot az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni, az Áht. 18. §-ának megfelelően.

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

I. Normaszöveg

A törvényjavaslat normaszövegét a PM készíti elő az Áht. előírásainak figyelembevételével.

Ehhez kérjük

- a fejezetektől,
- az elkülönített állami pénzalapok kezelőitől,
- a társadalombiztosítási alapok kezelőitől (Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóságtól (a továbbiakban: ONYF) és az Országos Egészségbiztosítási Pénztártól (a továbbiakban: OEP)),
- a Magyar Államkincstártól (a továbbiakban: Kincstár),
- az Államadósság Kezelő Központ Zrt-től (a továbbiakban: ÁKK Zrt.),
- az Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivataltól (a továbbiakban: APEH),
- a Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnokságától (a továbbiakban: VPOP),

hogy a részletes indokolással ellátott szövegjavaslatokat **április 23**-ig a PM Költségvetési és pénzügypolitikai főosztályának (a továbbiakban: KPF) küldjék meg.

II. A törvényjavaslat mellékletei

A zárszámadási törvényjavaslat **1. számú melléklete** a központi költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok kiadási, bevételi és támogatási, továbbá a központi előirányzatok kiadási és bevételi előirányzatait és teljesítési adatait mutatja be.

A zárszámadási törvényjavaslat 1. számú 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 központi költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok címekre, alcímekre, jogcím-csoportokra, jogcímekre, előirányzat-csoportokra és kiemelt előirányzatokra bontott teljesítési adataira vonatkozóan a fejezetek által számítógépes program alkalmazásával előállított és a Kincstár Alkalmazásfejlesztési Főosztályához (a továbbiakban: AFF) benyújtott elemi beszámolók adataiból

állítja elő. A Kincstár **április 23-ig** egyeztetett adatokat ad át a PM-nek.

A helyi önkormányzatok támogatási előirányzatainak teljesítését bemutató adatokat a Kincstár regionális igazgatóságai, a PM és az Önkormányzati Minisztérium (a továbbiakban: ÖM) közös útmutatása alapján – a ÖM által záradékolva - szolgáltatják a PM részére.

A fejezeti kezelésű előirányzatok előirányzat-módosítási adatait – az I/1. számú „Minta” melléklet megfelelő oszlopainak kitöltésével – a fejezeteknek kell a PM KPF Költségvetés-tervezési és végrehajtási osztályának (a továbbiakban: KTVO) elektronikus formában is megküldeni. A törvényjavaslat fejezeti indokolás (I/1. számú „Minta” melléklet) táblázatát a KTVO állítja elő, az adategyeztetés, illetve javítás a fejezetekhez, alfejezetekhez (a továbbiakban: fejezet) telepített számítógépes programmal történik.

A KTVO által feldolgozásra került adatok egyeztetése **április 26-tól** megkezdődik. A tárcaelőadó, illetve témafelelős az elkészített dokumentumokat a fejezetekkel egyezteti.

A fejezetek megkapják a KTVO-tól a törvényi és a teljesítéskori címrend eltéréseiről készített kimutatást, melyet a fejezeteknek indokolniuk kell. Az egyeztetésnek legkésőbb **május 7-ig** le kell zárulnia.

A kincstári és az elemi beszámoló adatai közötti eltéréseket a fejezet írásban indokolja és átadja a Kincstárnak, amely ezek összesítését, minősítését megküldi a PM-nek **május 7-ig**.

A kincstár ezen egyeztetés keretében a támogatásértékű működési/felhalmozási kiadások és bevételek, valamint az előirányzat maradvány átadások és átvételek kimutatására szolgáló táblázatok bekérésével ellenőrzi az adatszolgáltatás helyességét, koordinálja az egyeztetést, A fejezetekkel, elkülönített állami pénzalapokkal, társadalombiztosítási alapokkal és kezelőikkel egyeztetett adatállományokat a Kincstár **május 7-ig** megküldi a PM-nek, ezért a fejezeteknek közvetlenül a PM részére ilyen tartalmú adatszolgáltatást nem kell teljesíteni. Nyomatékosan felhívjuk a figyelmet az egyeztetések szükségességére és fontosságára, hiszen az államháztartáson belüli tranzakciók pontatlan rögzítése a hiány, a centralizáció és újraelosztás mértékét befolyásolhatja! Az egyeztetést nem teljesítő, az eltéréseket nem tisztázó fejezetek konszolidációs problémáira a zárszámadás általános indokolásában a PM külön kitér!

Rendre visszatérő klasszifikációs probléma jelentkezik a fejezeteknél a bevételi oldalon: elsősorban a más szervezet által beszédett, de fejezeti kezelésű előirányzat bevételeként vagy központosított bevételként kimutatott adó-, tulajdonosi jövedelem- vagy díjbevétel-jellegű tételek elszámolásánál, gyakran államháztartáson belüli pénzeszközként mutatnak ki tételeket, amely az átfutó/lebonyolítási elszámolás miatt adó-, tulajdonosi- vagy díjbevételként, illetve pénzeszközátadásként egyetlen államháztartási szervezetenél sem jelenik meg.

Kérjük, fokozott figyelmet fordítsanak a költségvetést terhelő, de a társadalombiztosítási szervek adminisztratív közreműködésével folyósított, illetve a költségvetési hozzájárulással a társadalombiztosítási alapok költségvetését terhelő pénzbeli juttatások pontos elszámolására és besorolására!

A központi költségvetési szervek mérlegjelentésében szerepeltetett beruházási szállítói tartozások alakulása és az évközi beruházás-statisztikai jelentések gyakran ellentmondó képet rajzolnak a gazdasági folyamatokról. Kérjük ellenőrizték a költségvetési beszámoló és a statisztikai adatszolgáltatás összhangját!

Az uniós programok és egyes fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a pénzügyi lebonyolítás kialakult rendjében a kincstár szállítói számlákat egyenlítő ki, miközben a beruházás, felújítás valamely költségvetési vagy más szerv könyveiben jelenik meg, mint a program kedvezményezettje, vagy megvalósítója. Ilyen esetekben is összhangot kell teremteni az elemi beszámolóknak, a kedvezményezett, illetve a program megvalósítója javára teljesített pénzeszközátadást kell szerepeltetni a kiadás számbavételekor és nem beruházást/felújítást, hiszen nem a fejezeti kezelésű előirányzat könyveiben szerepel a beruházás/felújítás.

Az uniós programok pénzeszközátadásainál ellenőrizték azok működési vagy felhalmozási jellegét, a kedvezményezett/program megvalósító kilétét, így pl. ne önkormányzatnak történt pénzeszközátadást jelöljenek meg olyan esetekben, amikor az átutalás önkormányzati tulajdonú vállalkozásnak történik (előbbi államháztartáson belüli konszolidációt igénylő tétel, utóbbi nem.)

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

A zárszámadási törvényjavaslat **2. számú mellékletét**, a központi költségvetés 2009. évi végrehajtásának mérlegét a PM a törvényjavaslat 1. számú mellékletének adataiból állítja elő.

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

- A helyi önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása;
- A helyi önkormányzatok központosított előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása;
- Egyes központosított előirányzatok 2009. évi felhasználásának levezetése, továbbá korábbi évek maradványának megállapítása (európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása; 2009. évi előirányzatainak, pénzforgalmi teljesítésének és maradványának alakulása; a települési önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat felújítása támogatás előirányzatának, pénzforgalmi teljesítésének és maradványának alakulása);
- A helyi önkormányzati színházi támogatások előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása;
- A címzett és céltámogatás előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása;
- A helyi önkormányzatok fejlesztési feladatainak támogatása;
- A helyi önkormányzatok vis maior támogatás valamint vis maior tartalék előirányzatának és felhasználásának alakulása;
- A helyi önkormányzatok többcélú kistérségi társulásai normatív, kötött felhasználású támogatásának alakulása;
- Budapest 4-es - Budapest Kelenföldi pályaudvar - Bosnyák tér közötti - metróvonal építésének 2009. évi előirányzata és pénzforgalmi teljesítésének alakulása.
- A leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának támogatása előirányzatának, pénzforgalmi teljesítésének és maradványának alakulása.

A zárszámadási törvényjavaslat az elkülönített állami pénzalapokra vonatkozó mellékletét a

PM e körirat „B/II. Elkülönített állami pénzalapok” fejezetében és az ahhoz tartozó mellékletekben foglalt beszámolás alapján készíti el.

A zárszámadási törvényjavaslat a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira vonatkozó mellékleteit a PM a „B/III. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai” fejezetben és az ahhoz tartozó mellékletekben foglalt beszámolás alapján készíti el.

Az uniós programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak alakulását bemutató mellékletet a PM állítja össze az I/3/C, D, E táblák alapján, mely beszámolókat az érintett szervezetek (Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium) kell kitöltenie.

III. Az általános indokolás, annak mellékletei

A törvényjavaslat általános indokolásához - annak tematikája alapján - a fejezeteknek, a funkcionális irányító, lebonyolító és adatfeldolgozó szervezeteknek - az eddigi gyakorlatnak megfelelően - részanyagokat kell készíteniük. Az általános indokolás az államháztartás két alrendszerének helyzetére terjed ki és az államháztartás egészének főbb ismérveit tekinti át. Az általános indokolás része az Európai Unióval kapcsolatos költségvetési adatok bemutatása, az állam vagyoniával való gazdálkodás, a vagyonkezelés költségvetési kapcsolatainak, valamint a központi költségvetés adóssága kezelésének, a központi kormányzat finanszírozásának ismertetése.

Az általános indokolást – külön munkaprogram alapján – a PM KPF állítja össze, a részanyagok megküldési határideje **május 7.**, a helyi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozóan: **május 17.**

Az Áht. és az Ámr. vonatkozó rendelkezései értelmében az irányító szervek az Ámr. 21. számú mellékletének a pénzügyminiszter részére történő megküldésével, beszámolnak a belső kontrollok működéséről. A mellékletek összefoglalását – külön munkaprogram alapján – a PM KPF állítja össze, a részanyagok megküldési határideje: **május 31.**

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

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

B.

ALRENDSZERENKÉNTI BESZÁMOLÁSI ELVEK, FELADATOK

I. A központi költségvetési intézmények beszámolója, a fejezeti indokolások

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

Az indokolást a fejezet irányítását ellátó szerv vezetője írja alá, a PM-mel való egyeztetést követően.

a. A fejezet egészére vonatkozó indokolás

Általános ismertetés, melyben be kell mutatni:

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

Az indokolás tételesen tartalmazza az alábbiakat:

1. Feladatkör, tevékenység

- 1.1. A fejezet irányítását ellátó szerv neve, törzskönyvi azonosító száma, honlapjának címe.
- 1.2. A tevékenységi struktúra és elmozdulásai, az év során teljesült feladatok (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/2G. és I/2H. számú táblázat 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/2G. és I/2J. számú táblázatban (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 költségvetés általános és céltartalékaiból, a fejezeti általános tartalékból történő felhasználás.
- 2.6. A költségvetési törvény 50. §-ában előírt fejezeti egyensúlyi tartalék felhasználása.
- 2.7. Bevételek alakulása:
 - 2.7.1. A főbb bevételi tételek alakulása, a többletbevételek keletkezésének okai, azok egyszeri, illetve tartós jellege; azokat milyen kiadások finanszírozására fordították.
 - 2.7.2. A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva.
- 2.8. Személyi juttatások

2.8.1. A munkaerővel és a személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás, az átlaglétszám változása, létszámcsökkentés hatása illetményrendszerenként.

2.9. Előirányzat-maradvány

2.9.1. Az előirányzat-maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele, pénzügyi teljesítések elhúzódsának okai (feladat-elmaradás, áthúzódsó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).

2.9.2. A 2009. évi előirányzat-maradványok jóváhagyása.

3. Egyéb

3.1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései.

3.2. A kincstári vagyon hasznosítása, elidegenítése.

3.3. Az állami vagyonról szóló törvény alapján a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-től vagyonkezelésbe, tulajdonosi joggyakorlásra átvett társasági részesedések köre a gazdasági társaságokban való részvétel indokai (a gazdasági társaságokban való részvétel mértékének bemutatásával).

3.4. A nonprofit gazdasági társaságoknak, az (köz-)alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a közttestületeknek adott nem normatív támogatások a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény 26. §-a c) pontjában meghatározott közhasznú tevékenységek szerinti részletezésben.

3.5. A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadások alakulása, a kölcsönben részesítettek száma.

3.6. A humánszolgáltatások ellátására biztosított normatív állami hozzájárulások felhasználása, amelyeknél tételesen be kell mutatni a feladatmutatók tervezett és tényleges nagyságát.

3.7. A letéti számlák nyitó és záróállománya, valamint az évközi forgalom tartalmi értékelése.

3.8. A kincstári finanszírozás továbbfejlesztése, az előirányzat-gazdálkodási rendszer, a feladatfinanszírozás, a kincstári információ-szolgáltatás tapasztalatai.

3.9. A KESZ-en kívül lebonyolított pénzforgalom és ügyletek alakulása.

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/2G. és I/2H. számú táblázat a címre/alcímre/intézményre vonatkozóan. (Címen,

alcímen belül intézményenként/azonos tevékenység esetén intézmény csoportonként/ kell az indokolást elkészíteni.)

- 2.2. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása, részletezve a kiemelt tételeken belül elsősorban azon tételek esetében, ahol az előző évi tényadatokhoz, az eredeti, illetve a módosított előirányzathoz képest jelentős változás vagy eltérés tapasztalható (nem a %-os mértéket kell bemutatni, hanem azt, hogy mi valósult meg az előirányzathoz).
- 2.2.1. Az előirányzatok évközi változásai, a tényleges teljesítéseket befolyásoló főbb tényezők.
- 2.2.2. A személyi juttatások előirányzatának alakulása, a létszámváltozások (intézményenként), illetve az ahhoz kapcsolódó személyi juttatási előirányzatok alakulása, az előző évhez viszonyított átlagilletmény (juttatás) változásával együtt, a végrehajtott létszámcsökkentéssel elért megtakarítás éves szintű hatása.
- 2.2.3. A dologi kiadások előirányzata változásának a bemutatása, feltüntetve a takarékosági intézkedéseket is.
- 2.2.4. A felhalmozási kiadások előirányzatának alakulása, az eredeti előirányzathoz képest a változás okai, a megvalósított és folyamatban lévő beruházások összefoglalása.
- 2.3. A bevételek alakulása, jellege, típusai bemutatása, rendszerezése.
- 2.3.1. A többletbevételek alakulása, a tervezettől való eltérés okai.
- 2.3.2. A bevétel tervezettől való elmaradásának okai.
- 2.3.3. Az előirányzatonkénti követelés állomány alakulásának bemutatása (lejárat szerint), behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, az elszámolt értékvesztés, illetve a behajthatatlan követelésként kivezetett állomány nagysága.
- 2.4. Előirányzat-maradvány.
- 2.4.1. A 2008. évi előirányzat-maradvány főbb felhasználási jogcímei.
- 2.4.2. A 2009. évi előirányzat-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 2009. évben végrehajtott kincstári 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 cím/alcím, illetve intézmény alapítói/vagyonkezelői felügyelete alá tartozó

alapítványok, közalapítványok, nonprofit gazdasági társaságok, gazdasági társaságok (kft., Zrt.) tekintetében:

Gazdálkodó szervezet megnevezése	Saját tőke értéke (mFt)	Állami tulajdoni részesedés		Költségvetési támogatás összege (mFt)	Költségvetési támogatás célja
		aránya	összege		

c. Fejezeti kezelésű előirányzatok

Az indokolást törvényi soronként kell elkészíteni.

Először az I/2G. számú táblázat szerint kell **az előirányzatokat levezetni, mindazon sorok mellőzésével (a sor törlésével), ahol az nem értelmezhető.** Ezt követően az előirányzat-módosításokat fejezeti szinten összesítve és törvényi soronként* a I/2I. táblázat szerint kell bemutatni:

A teljesítési adatokat fejezeti szinten összesítve és törvényi soronként** a I/2J. táblázat 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 2009. évi maradványok nagysága, összetétele, keletkezésének okai.

d. Számszaki levezetés

A 2009. évi előirányzatok és teljesítésük alakulása a I/2G. és I/2H. számú táblázatok 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 nem hatáskörönként kell bemutatni (azt a 23. űrlap tartalmazza), hanem jogcímenként, a forrás megjelölésével (átvett pénzeszköz, maradvány, általános tartalék stb.)

A fejezeti szöveges indokolást legkésőbb **május 7-ig** kell elektronikus formában beküldeni a PM illetékes főosztályának, majd egyeztetés után 2 nyomtatott példányban **aláírva** – és elektronikus formában is – a főosztályhoz eljuttatni **május 14-ig.**

* A törvényi soronkénti táblázatokban is csak összesített adatok szerepelhetnek, az intézmények részletes (egyenkénti) kibontása nélkül.

** A törvényi soronkénti táblázatokban is csak összesített adatok szerepelhetnek, az intézmények, előirányzatok, társaságok stb. részletes (egyenkénti) kibontása nélkül.

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

A költségvetési szervek elemi beszámolóiból a zárszámadás számára szükséges információkat – a „K11” beszámolórendszerben átadott adatok kigyűjtésével és összesítésével – a PM a következők figyelembevételével állítja elő:

- a kiadások, bevételek és támogatások adminisztratív és közgazdasági osztályozás szerinti részletezése a 2009. évi költségvetés fejezeti indokolásában bemutatott táblázatokhoz hasonló tartalommal készül el;
- a fejezeti indokolási táblázatokban a I/1. számú melléklet szerinti oszlopoknak megfelelően kell az adatokat szerepeltetni;
- A PM címrendi és elnevezési eltéréseket kimutató táblázatot bocsát rendelkezésre. A 2009. évi, január elsején hatályos költségvetési törvény és a 2009. évi zárszámadási törvényjavaslat közötti címrendi eltéréseket indokolni kell;
- a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozóan az elemi beszámolók az 1091 szektorban összevont adatokat tartalmaznak, de az elemi beszámoló 98. űrlapja előirányzatonkénti részletezésben módosított és teljesítési adatokat is tartalmaz. Mivel az ezekre vonatkozó hatáskörönkénti előirányzat-módosítások nem képezik a beszámoló részét, ezért azok részletes kibontása továbbra is a fejezetekre hárul. Erre szolgál a **I/1. számú melléklet**, amelyet a központi költségvetési szervek elszámolási körébe, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak közreműködésével folyósított ellátások, továbbá a Kincstár által folyósított ellátások körébe tartozó jogcímekre vonatkozóan, teljes körűen - az elemi beszámoló főösszegével egyezően - kell kitölteni és legkésőbb **április 23-ig** a PM KPF-nek megküldeni. 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 előirányzat-maradványok felhasználások részletes előirányzatainak hatáskörök szerinti módosításáról szóló adatokat a PM az elemi beszámolók **23. A költségvetési előirányzatok egyeztetése** űrlapjának adatai alapján állítja elő. (A fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében a FI táblázat ezen adatait kell a fejezeteknek kitölteniük, mivel az ezzel kapcsolatos részletezés az elemi beszámoló adataiból nem állítható elő.)

A fejezetek a PM által elkészített, a fejezeti indokláshoz tartozó táblázatokat - a tárcaelődő, illetőleg témafelelős útján - **április 26. - május 7. között** ellenőrzésre kapják meg, melynek helyességét a fejezet államtitkára, vagy a költségvetési ügyekért felelős vezetője igazolja.

e. Előirányzat-maradvány elszámolás

A fejezetnek az **előirányzat-maradvány elszámolását** – beleértve a központi beruházásokat is – az **I/2A-I/2J. számú mellékletekben** foglaltak szerint kell elkészítenie és **március 23-ig** a PM illetékes főosztályára megküldenie. A 2009-ben befejezett beruházásokkal el kell számolni és azok maradványát önrevízió keretében elvonásra kell felajánlani. Felhasználásuk más jogcímen nem lehetséges! (A táblázatok már korábban kiküldésre kerültek!)

f. A fejezetek letéti számlái

A fejezetek és a központi költségvetési szervek által kezelt valamennyi letéti számla állományáról és 2009. évi pénzforgalmáról letéti bankszámlánként az éves elemi beszámoló

27. űrlapjának adatait az AFF a PM KPF rendelkezésére bocsátja. Az így előállított tájékoztató adatok a fejezeti indokolásban nyernek elhelyezést. Ehhez kapcsolódóan **május 7-ig** rövid szöveges indokolást (**I/5. számú melléklet**) kell készíteni a fejezeti és intézményi letéti számlák rendeltetéséről és évközi pénzforgalmáról.

g. Központi beruházások

Az **I/6. számú melléklet** - a Kincstár adatszolgáltatása alapján - fejezetenkénti bontásban címrend szerint tételesen tartalmazza a központi beruházási projekteket. A fejezeteknek a kiküldött adatokat le kell ellenőrizniük és a saját nyilvántartásukhoz képest esetlegesen előforduló eltéréseket a Kincstárral kell egyeztetniük. A módosított adatokat **május 7-ig** a Kincstárnál kell átvezetni, ahonnan a PM azokat ismételtén átveszi. A fejezetek teljesítési és előirányzat-maradvány elszámolásainak egyezniük kell a Kincstár adataival. A 2009-ben és jelenleg is folyamatban lévő projektek folytatásából eredő kötelezettségvállalások összege, illetve 2010-2013. évi pénzügyi üteme a Kincstár által befogadott és módosított okmányok alapján vehető figyelembe. Az ellenőrzés és az esetlegesen szükségessé vált egyeztetések végrehajtásáról, illetve azok lezárultáról a fejezeteknek a jelzett időpontig a PM KPF-et írásban értesíteniük kell.

A fejezeteknek a központi beruházásokhoz kapcsolódóan a fejezeti kötetek szöveges indoklásában:

- értékelni kell az adott fejezet központi beruházásokkal kapcsolatos tevékenységét, külön ki kell térni összefoglalóan arra, hogy a tárca mennyire volt képes az állami feladatok őt érintő központi beruházási kötelezettségeinek ellátására. Kényszerűségből (forráshiány, feladatváltozás, egyéb) a tervezettekhez képest milyen fejlesztésekre nem került sor, hol kellett azokat elhalasztani, illetve milyen többletfeladatok jelentkeztek.
- a fejezeti kezelésű előirányzatok levezetésére vonatkozó köriratbéli előírásokra is tekintettel el kell számolni a fejezet részére a költségvetési törvényben jóváhagyott, valamint az év folyamán végrehajtott előirányzat-módosítások révén hatáskörébe sorolt központi beruházási előirányzatokról úgy, hogy az előirányzat-módosításokat minden kiadásnál fel kell tüntetni. Az előirányzatok - és az azokhoz kapcsolódó projektek - számszerű bemutatásán túli szöveges ismertetése során fel kell tüntetni azt a jogszabályi helyet vagy határozatot is, amely alapján az előirányzat-módosítások megtörténtek.

A fejezeti kötetek központi beruházásokra vonatkozó szövegrészeinek tervezetét **május 6-ig** kérjük külön is megküldeni a PM KPF részére.

h. A nemzetközi pénzügyi intézményektől felvett állami hitelekkel megvalósuló költségvetési beruházások

A **I/7. számú melléklet** a központi beruházások finanszírozására a nemzetközi pénzügyi intézményektől felvett hitelek felhasználásának alakulását tartalmazza. A fejezeteknek aktualizálniuk kell a beruházásokkal kapcsolatos költségvetési kiadásokat és vonatkozó adatokat és **a kitöltött táblázatokat legkésőbb április 23-ig írásban és elektronikusan megküldeni a PM Nemzetközi kapcsolatok főosztályának (tamas.kokenyesi@pm.gov.hu).**

i. Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési tevékenysége

Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési tevékenységének (NEFE) statisztikai nyilvántartását a Külügyminisztérium összegzi. Az ország összesített fejlesztési támogatásairól (ODA) jelentést kell küldeni nemcsak az Országgyűlésnek de az OECD-nek és az Európai Uniónak is. Ennek összeállításához a tárcák **április 21-ig** az alábbi beszámoló formájában a Külügyminisztérium Nemzetközi Fejlesztési Együttműködési Főosztályának kell, hogy megküldjék az alábbi anyagokat:

1. A tárca és a felügyelete alá tartozó intézmények hivatalos fejlesztési támogatásainak (ODA) 2009. évi kiadásai tevékenységenként és országonként (a besoroláshoz szükséges tájékoztató a Külügyminisztériumtól beszerezhető).
2. Az egyes tárcák és a felügyeletük alá tartozó intézmények által nyújtott nemzetközi, szakmai segélyek, bemutatva a segélyprogram tartalmát, a részvétel indokoltságát, a ráfordítás kiadásait.
3. Azoknak a fejezeteknek, amelyeknek maguknak, vagy valamely felügyeletük alá tartozó intézménynek valamely nemzetközi szervezet felé fizetési kötelezettségük volt (tagdíj, részesedés, alaptőke stb.), a kifizetés összegéről és annak indokáról is be kell számolniuk.

A tárcák összesített adatait a Külügyminisztérium a **I/8. számú melléklet** kitöltésével írásban és elektronikus úton **legkésőbb április 23-ig** kell, hogy megküldje a PM Nemzetközi kapcsolatok főosztályának és a Költségvetési és pénzügypolitikai főosztálynak.

j. Európai uniós költségvetési kapcsolatok

A fejezeteknek be kell számolni

1. a 2009. évi, részben uniós forrásokból finanszírozott programok, projektek előirányzatainak alakulásáról, illetve
2. az uniós forrást tartalmazó kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról.

1. Az általános indoklás ebben az évben is tartalmazni fogja az európai uniós támogatások pénzforgalmi adatait összefoglaló táblákat. Ezeket – az I/3/A. mellékletet kivéve – a PM a fejezeti indoklás tábláiból fogja előállítani.

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

Minden érintett fejezeteknek szövegesen értékelnie kell az uniós forrást tartalmazó előirányzatok felhasználását, különös tekintettel azon előirányzatokra, ahol jelentős eltérés mutatkozik az előirányzat összege és a tényleges felhasználás nagysága között. Ennek megfelelően részletesen ki kell térni azokra az esetekre, ahol a teljesítés forráshiány miatt hiúsult meg, vagy egyéb akadályozó tényezők (pl. a szerződések jóváhagyása lelassult, stb.) léptek közbe. Az így teljesen vagy részben elmaradt programok pénzbeli átütemezéséről is szükséges számot adnia a fejezetnek. Emellett külön indoklás szükséges arról, ha a kiadáson belül az uniós forrás aránya bármilyen okból eltér az elvi – az Európai Bizottsággal kötött pénzügyi megállapodásokban szereplő – aránytól. (Például azért, mert korábban hazai forrásból megelőlegezett uniós bevétel került elszámolásra, vagy a program hazai társfinanszírozási része más törvényi címrendi helyen, esetleg elkülönített alapon jelenik meg.)

Az I. Nemzeti Fejlesztési Terv, a közösségi kezdeményezések és a Nemzeti Vidékfejlesztési Terv támogatásai esetén a felelős szervnek (NFÜ, illetve FVM) szövegesen értékelnie kell a programok egészének alakulását is (célok megvalósulása, rendelkezésre álló keretek felhasználása, forrásvesztés, stb.).

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

A fejezeteknek a kitöltött táblázatokat, illetve a szöveges indoklásokat **április 23-ig** kell írásban és elektronikus formában kell eljuttatni a PM KPF-nek.

2. Az érintett fejezeteknek az I. Nemzeti Fejlesztési Terv operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról az I/3/B. számú melléklet, az Új Magyarország Fejlesztési Terv operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalások alakulásáról az I/3/C. számú melléklet, az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról az I/3/D. számú melléklet, az Európai Halászati Alapból finanszírozott programok, projektek kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak alakulásáról az I/3/E. számú melléklet, a Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról az I/3/F. számú melléklet, a Svájci-Magyar Együttműködési Program forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról az I/3/G. számú melléklet kitöltésével, valamint a táblázatokhoz kapcsolódó szöveges indoklással szintén **április 23-ig** kell adatszolgáltatást teljesíteni a PM KPF-nek.

(A kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulását bemutató mellékletek egy része nem törvényi mellékletként, hanem az általános indoklás részeként jelennek meg a 2009. évi költségvetés végrehajtásáról szóló törvényjavaslatban.)

k. Egyéb

- A fejezeti indoklásokban számot kell adni **az állam részesedésekben testet öltő vállalkozói vagyonának alakulásáról**. A fejezetnek – a tulajdonos intézmények bevonásával – el kell készíteniük **az I/4. számú** „A részesedések és részesedések utáni osztalékok alakulása” **mellékletet**. A kitöltött I/4. számú mellékletet **április 23-ig** kérjük megküldeni a PM KPF-nek.

II. Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (rendelet) alapján az egyes alapokról szóló törvényben meghatározott kezelőnek a költségvetési évről december 31-ei fordulónappal el kell készítenie az alapok éves beszámolóját. A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a Sztv. 15-16. §-ában és a rendelet 9. §-ában meghatározott alapelveket kell érvényesíteni. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) 18. §-a szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni. Az Áht. 13. §-ának rendelkezése szerint pénzforgalmi szemléletben kell számba venni a költségvetési bevételeket és a költségvetési kiadásokat. Ezen előírást kell érvényesíteni az elkülönített állami pénzalapok tekintetében is.

A költségvetési beszámoló részei:

Az űrlapok kitöltéséhez az államháztartás szervezeti 2009. évi éves költségvetési beszámolójának összeállítására szolgáló tájékoztatóban (a továbbiakban: Tájékoztató) foglaltak az irányadók.

Az alapok 2009. évi beszámolójához az E/ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAP KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ garnitúrát kell alkalmazni, melynek a részei:

- 1.) könyvviteli mérleg (01. űrlap),
- 2.) pénzforgalmi kimutatás (a közgazdasági táblák (14., 15. űrlapok); a bevételek és a kiadások felhasználása jogcímenkénti táblák (18., 19., 20., 28., 73., 74. űrlapok),
- 3.) előirányzat-maradvány alakulása (42. űrlap),

A 42. űrlap kitöltéséhez szintén a fent említett Tájékoztató nyújt útmutatást. Az abban leírtak alapvetően az intézmények egyensúlyos tervezési kötelezettségéhez igazodnak. Az elkülönített állami pénzalapok tekintetében azonban a kiadási előirányzati főösszeg eltérhet a bevételi előirányzati főösszegtől. Így a Tájékoztató előírásait az alapokra vonatkozó specialitások figyelembevételével kell követni. Amennyiben a kiadási és a bevételi előirányzat nincs egyensúlyba tervezve, a különbözet elszámolására a 42. számú űrlapon a következő eljárást kell alkalmazni:

- hiány esetén: a 42. űrlap 4. oszlop 12. sorába a negatív egyenleget bevételi előirányzatként kell kimutatni (illetve azt a könyvvitelben elszámolni „Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele” (981) pénzforgalom nélküli bevételként),
- többlet esetén: a 42. űrlap 4. oszlop 01. sorába a pozitív egyenleget kiadási előirányzatként kell kimutatni (illetve azt a könyvvitelben elszámolni tartalék (592) előirányzatként).
- A 42. űrlapon az 1., 10., 11., 12., 21., 22., 23., 25., 28., 29., 30. sorszám szerinti sorokat kell kitölteni.

4.) kiegészítő melléklet: pénzforgalom egyeztetése (24. űrlap), immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyionkezelésbe adott, illetve vagyionkezelésbe vett eszközök állományának alakulása (38. űrlap), befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok állományának és értékvesztésének alakulása (57. űrlap), a követelések részletezése (58. űrlap), kötelezettségek részletezése (59. űrlap), az

immateriális javak, tárgyi eszközök, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítésének alakulása (60. űrlap), valamint az alapok kötelezettségvállalásának alakulása (79. űrlap).

A 79. „az alapok kötelezettségvállalásának alakulása” megnevezésű űrlapot - a rendelet 44. § (8) bekezdése alapján - az alábbiak figyelembevételével kell kitölteni:

- Az űrlapot alaponként, a soroknál az alap éves kiadási előirányzatai jogcímeinek struktúrájában, illetve az alapkezeléssel kapcsolatos kiadásoknál a közgazdasági tartalomnak megfelelő felhalmozási és működési célú átadások megadásával kell kitölteni. Figyelembe kell venni rendelet 9. számú mellékletének 15. pontjában foglaltakat, amely szerint: „Az elkülönített állami pénzalapoknak a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló főkönyvi számláit az adott évi elemi költségvetésének kiadási jogcímei szerinti tagolásban kell vezetnie, összhangban a 44. § (8) bekezdés elkülönített állami pénzalapokra vonatkozó rendelkezésével. A kötelezettségvállalások technikai átvezetési számlák vezetésének célja az év eleji nyitó és az év végi zárlati tételek világos, áttekinthető kimutatása.”
- Az 79. űrlap 02-17. oszlopai megegyeznek a 75. „intézményi előirányzatok kötelezettségvállalásának alakulása” megnevezésű űrlap oszlopaival. Így az oszlopok tartalmára a Tájékoztató 75. űrlapjánál leírtak nyújtanak útmutatást.

5.) A beszámolóhoz statisztikai adatgyűjtés, tájékoztatás céljából – az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (Amr.) 222. § (2) bekezdése alapján – mellékelni kell a 2009. évi költségvetés végrehajtása fejezeti indokolások tábláit (I/1. sz. melléklet).

6.) A számszaki dokumentumokhoz a II/1. számú melléklet szerint szöveges indokolást is mellékelni kell. A szöveges indokolásnak a bevételek és a kiadások alakulására egyaránt ki kell terjednie.

A szöveges indokoláshoz csatolni kell a kitöltött 82. űrlapot. A kincstári költségvetési beszámoló és az elemi beszámoló közötti eltérés esetén – az Amr. 218. § (4) bekezdése alapján – az elemi beszámolóban a saját könyvvizetésnek megfelelő adatokat kell szerepeltetni, s az eltérést a indokolásban tételesen rögzíteni kell. Továbbá az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelés elengedés összegével a kincstári költségvetési beszámoló és az elkülönített állami pénzalap éves elemi költségvetési beszámolója eltérhet egymástól. Eltérés esetén az elkülönített állami pénzalap a beszámolójában – az Amr. 218. § (5) bekezdése alapján – a saját nyilvántartása szerinti adatokat szerepelteti. Az eltérést a beszámolóhoz csatolt külön indokolásban tételesen meg kell jeleníteni.

A költségvetési beszámoló aláírása és továbbítása:

Az alapok éves beszámolóját az alap gazdálkodásának felügyeletét ellátó miniszternek, az alapot kezelő szerv vezetőjének és a beszámoló elkészítéséért felelős kijelölt személynek kell aláírnia.

Az Áht. 57. §-a (3) bekezdésének rendelkezése szerint az alapok éves költségvetési beszámolóját és mérlegét könyvvizsgálóval ellenőriztetni kell. A beszámoló ellenőrzését az Állami Számvevőszék által kidolgozott módszertan szerint kell végrehajtani. A beszámolót és a mérleget meg kell küldeni az Állami Számvevőszéknek is. Az összeállított ún. előzetes éves költségvetési beszámolót – a rendelet 10. § (10) bekezdése, illetve az Amr. 222. § (6) bekezdése alapján a könyvvizsgálói ellenőrzés befejezését megelőzően **április 30-áig** egy

példányban kinyomtatva és elektronikus formában is, a könyvvizsgálói ellenőrzés befejezését követően az ellenőrzési jelentéssel, valamint nyilatkozattal együtt **május 31-éig** kell három példányban kinyomtatva, valamint elektronikus formában is a PM KPF részére a kiio@pm.gov.hu címre megküldeni.

III. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása

Az Áht. 86/A. §-a alapján az ONYF és az OEP a köriratban foglaltak figyelembe vételével a szociális és munkaügyi miniszter, valamint az egészségügyi miniszter közreműködésével elkészítik alaponként a kezelésükben lévő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2009. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási javaslatot, és továbbítják azt a PM Társadalmi közkiadások főosztálya (a továbbiakban: TKF) részére.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak zárszámadási javaslatát és annak valamennyi mellékletét a Számviteli rend alapján elkészített elemi költségvetési beszámolókat adataival egyezően kell összeállítani.

A zárszámadási törvényjavaslatban be kell mutatni az Alapok működési költségvetésének előirányzat-maradványát.

A társadalombiztosítási pénzügyi alapjainak kezelői a saját és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek éves auditált „A” **Intézményi költségvetési beszámolóját április 30-ig** készítik el és küldik meg a AFF-nak, illetve a PM TKF és az Állami Számvevőszék részére. A „D” **Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak ellátási költségvetési beszámolóját** előzetesen **április 30-ig** készítik el és küldik meg a PM TKF részére. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált, könyvvizsgálói záradékot is tartalmazó éves „G” **Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált költségvetési beszámolóját és „H” Társadalombiztosítási alrendszer konszolidált költségvetési beszámolóját május 31-ig** küldik meg a PM TKF és az Állami Számvevőszék részére.

Az elemi költségvetési beszámolókat és a kincstári költségvetési beszámolókat egyeztetésére, az eltérések indokolására vonatkozó adatokat **az alapok kezelői május 6-ig** küldik meg a PM Társadalmi közkiadások főosztálya részére. A témafelelősök a megküldött dokumentumokat az alapok kezelőivel egyeztetik. Az egyeztetéseknek legkésőbb **május 12-ig** le kell zárulnia.

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

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

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

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

Az I/1. számú melléklet (fejezeti indokolás) a fejezeteknél telepített keretprogrammal tölthető ki. A keretprogramot, illetve a hozzáférést a PM KPF KTVO biztosítja az Alapok kezelői részére. A „Minta” melléklet adatainak kitöltéséhez a Kitöltési útmutatóban foglaltakat kell irányadónak tekinteni. Az adatokat a PM KPF KTVO részére kell megküldeni.

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

A zárszámadási törvényjavaslat

A normaszövegnek tartalmaznia kell:

- a társadalombiztosítási alrendszer bevételi és kiadási főösszegének meghatározását,
- az Ny. Alap költségvetésének végrehajtását ismertető szakaszokat,
- az E. Alap költségvetésének végrehajtását ismertető szakaszokat,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének (ezen belül az Alap működésének) végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket,
- a záró rendelkezéseket.

A zárszámadási törvényjavaslat részét képező mellékletek a következők:

- az LXXI. Nyugdíjbiztosítási Alap 2009. költségvetésének teljesítése (a PM állítja elő az I/1. számú fejezeti indoklás melléklet adatai alapján)
- az LXXII. Egészségbiztosítási Alap 2009. évi költségvetésének teljesítése (a PM állítja elő az I/1. számú fejezeti indoklás melléklet adatai alapján)
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak mérlege (a PM állítja elő az I/1. számú fejezeti indoklás 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. Külön kell bemutatni a működési költségvetés fontosabb előirányzatainak teljesítését.

Az alaponként részletezett indokolás elkészítése:

Az általános ismertetésben – hasonlóan a fejezeti indoklásokhoz – 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 2009. évi változásának hatásairól,
- a pénzforgalmi bevételi és kiadási főösszegek különbözeteként adódó egyenleg alakulásáról, az ezt előidéző tényezőkről,
- a bevételek, mindenekelőtt azok alapvető forrását képező járulékbévételek és hozzájárulások alakulásáról, az egyes előirányzatok és teljesítésük eltéréseinek indoklásával,
- a kiadások jogcímenkénti előirányzatainak teljesítéséről, részletezve az előirányzattól való eltérés esetében az eltérés okait,
- a 2009. évi méltányossági kifizetésekről,
- a működési költségvetés 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 a járuléktartozás fejében átvett vagyon állományának alakulásáról,
- nem az alapból finanszírozott, de a társadalombiztosítás igazgatási szervei által folyósított ellátások kiadásairól, megtérítéséről, a juttatásokat jellemző naturáliákról (létszám, egy főre jutó ellátás),
- a kincstári egységes számlához kapcsolódó megelőlegezési számla igénybevételének éves alakulásáról.

A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó indokolásban részletesen kell bemutatni:

- a nyugdíjkiadások előirányzatainak teljesítését, ezen belül a fő ellátáscsoportok kiadásainak alakulását,
- a méltányossági alapon megállapításra kerülő 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, állományváltozás, 13. havi nyugdíj),
- az érintett létszámok és ellátásszámok alakulását,
- a nyugdíjak reálértékének alakulását,
- a magán-nyugdíjpénztárak átutalásaihoz kapcsolódóan a visszalépő tagok számát, ezen belül a rokkantsági nyugellátásban részesülők számát,
- a korengedményes nyugdíjbevételek és kiadások alakulását és ennek részeként a jogszabályok szerinti részletezettségben kell bemutatni az eddig keletkezett, és a még várható befizetési hiányt,
- a külön számlán kezelt visszaérkezett ellátások nagyságát, összetételét, az előző évhez viszonyított változását.

Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó indokolásban részletesen kell kitérni:

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

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

- A működési kiadásokon belül az érintett Alapnál külön ki kell térni a célfeladatokra és a fejlesztésekre biztosított előirányzatok teljesítésére, s ezen belül:
 - = informatikai fejlesztésekre,

= jogviszony ellenőrzésre, közgyógyellátásra, ellenőrzési rendszerek fejlesztésére (E Alapnál),

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

Az **általános indokolást** a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak eszköz-forrás mérlege egészíti ki.

A fejezeti indokolás elkészítése

Az **alaponkénti fejezeti indokolást** az alábbi sajátos társadalombiztosítási **melléletek** egészítik ki:

Az Ny. Alap esetében:

- a Nyugdíjbiztosítási Alap 2009. évi költségvetésének teljesítése (I/1. melléklettel egyezően a III/2A. melléklet fejezeti indokláshoz),
- tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2009. évi alakulásáról (III/2B.),
- a 2008. évi előirányzatmaradvány-felhasználás az 1051-es szektorban (III/2C.),
- a 2009. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (III/2D.),
- az intézményi beruházások (III/2E.),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2009-ben (III/2F.),
- az APEH jelentése alapján a járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, hátralékállomány, az értékvesztés és a járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (III/2G.).

Az E. Alap esetében:

- az Egészségbiztosítási Alap 2009. évi költségvetésének teljesítése (Az I/1. melléklettel egyezően a III/2H. melléklet fejezeti indokláshoz),
- a gyógyító-megelőző ellátás 2009. évi kiadási előirányzatainak teljesítése (III/2I.),
- a 2008. évi előirányzatmaradvány-felhasználás az 1051-es szektorban (III/2J.),
- a 2009. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (III/2K.),
- intézményi beruházások (III/2L.),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2009-ben (III/2M.),
- az APEH jelentése alapján a járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és a járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (III/2O.),
- tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadékkiadásokról (III/2P).

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 Társadalmi közkiadások főosztálya és az illetékes fejezet részére	április 23.
--	--------------------

a zárszámadási törvényjavaslat-tervezet, az általános és fejezeti szöveges indokolási rész tervezetének, valamint számszaki és szöveges mellékletek elkészítése és beküldése	május 6.
a beküldött dokumentumok egyeztetése az Alapok kezelőivel, illetve a felügyeleti szervvel	május 12.
a járulékbévételek alakulása, a behajtási tevékenység, a hátralékok állományának, az értékvesztés és a járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelését tartalmazó APEH jelentés alaponkénti elkészítése és megküldése a PM-nek és az alapok kezelőinek	május 15.
a fejezeti indokolás elkészítéséhez az egyeztetett adatok felvitele és beküldése (I/1. melléklet)	május 15.
az egyeztetések, könyvvizsgálói megállapítások alapján javított zárszámadási dokumentumok benyújtása	május 31.
a zárszámadási dokumentumok véglegesítése	június 4.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2009. évi költségvetésének teljesítéséről szóló törvényjavaslat dokumentumait a PM TKF részére 2-2 példányban elektronikus formában is, valamint az I/1. számú „Minta” melléklet (FI) szerinti adatbázist kell átadni.

IV. A helyi önkormányzatok beszámolója

A helyi önkormányzatokról készítendő beszámoló a Magyar Államkincstár Regionális Igazgatóságai valamint az ÖM vonatkozó szakterülete egyeztetett adataira épül. Az adatok egyezőségét a Kincstár és az ÖM - a 2009. évi költségvetési törvény szerkezetéhez igazodó - adatszolgáltatás záradékolásával igazolja.

Ennek keretében az alábbi egyeztetéseket kell végrehajtani:

- A helyi önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások,
- a nettó finanszírozás keretében folyósított központosított előirányzatok,
- a nem nettó finanszírozású pályázati és nem pályázati rendszer keretében folyósított központosított előirányzatok,
- a színházi támogatások,
- a hivatásos tűzoltóságok támogatása,
- az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő (működési forráshiányos) helyi önkormányzatok támogatása,
- a tartósan fizetéseképtelen helyzetbe került önkormányzatok támogatása,
- a működéseképtelen önkormányzatok egyéb támogatása,
- a leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatására nyújtott támogatás,
- a központosított előirányzatok közül a települési önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutak burkolatfelújításának támogatása,
- a vis maior támogatásra és a vis maior tartalékra rendelkezésre bocsátott keret felhasználása,

- a pályázati rendszer keretében a helyi önkormányzati fejlesztési feladatok támogatása pénzügyi lebonyolítással összefüggő egyeztetése,
- a cél- és címzett támogatások 2009. évi módosított előirányzatai,
- az egyéb támogatások egyeztetése.

Határidő: május 6.

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

- önkormányzati feladatellátás általános értékelése, külön kiemelve a többcélú kistérségi társulások keretében végzett közszolgáltatások szakmai és gazdálkodási eredményeit;
- bevételi források és kiadások alakulása, kiemelve az EU-ból származó bevételek felhasználását;
- a pénzmaradványok változásának tartalma és okai;
- értékpapír- és hitelműveletek alakulása, a hitel-állomány változásának tartalma, ezzel összefüggésben kiemelten a kötvény állomány alakulása, okai;
- a vagyon alakulása.

A Magyar Államkincstár Regionális Igazgatóságainak megyei szervezeti egységei által küldött szöveges beszámoló határideje: április 23.

A helyi önkormányzatokra vonatkozó zárszámadási törvényjavaslat tervezet, az általános és fejezeti szöveges indokolási rész tervezetének, valamint a számszaki és a szöveges mellékletek elkészítése és beküldése: **május 15.**

V. Beszámoló az állami vagyon és az államadósság kezeléséről, a finanszírozásról

A) Vagyonkezelés

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) hatálya alá tartozó vagyonnal való gazdálkodásról, továbbá a Vtv-ben és a 2009. évi költségvetési törvényben szereplő, az MNV Zrt. rábízott vagyonát érintő felhatalmazások 2009. évi teljesüléséről az MNV Zrt. készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni a Pénzügyminisztériumnak:

1. a központi költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet előirányzatainak – a Kincstárral egyeztetett – teljesítési adatai (a koncessziós díjak kivételével) a havi előrejelzési tábláknak megfelelő részletezettséggel, bemutatva a tételek ESA'95 szerinti besorolását is;
2. az Áht. 8/A. § (3) bekezdés *i)* és *j)* pontjai szerinti finanszírozási célú pénzügyi műveletek – a Kincstárral egyeztetett – teljesítési adatai a havi előrejelzési tábláknak megfelelő részletezettséggel, bemutatva a tételek ESA'95 szerinti besorolását is;
3. az MNV Zrt. rábízott vagyonával gazdálkodás 2009. évi folyamatainak elemzése:
 - társasági részesedések értékesítésének eredményei;

- az állami tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi döntések elemzése: osztalékpolitika, az osztalékfelvonások és visszahagyások indokolásával, tőkeemelések;
 - az ingatlanértékesítés és ingatlanhasznosítás tendenciái;
 - költségvetési szervek elhelyezésével kapcsolatos 2009. évi tevékenység bemutatása;
 - állami tulajdonú műemlékekkel kapcsolatos tevékenység;
 - a Nemzeti Földalappal való gazdálkodás bemutatása;
 - környezetvédelmi projektek eredményei.
4. az 1. és 2. pont szerinti teljesítési adatok tételes tartalmi indoklása;
az indoklásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:
- az értékesített ingatlanok megnevezését, méretét, jellegét, az ingatlan korábbi vagyongazdálkodóját, az értékesítés indokát, az értékesítés bevételeit, az egy négyzetméterre eső árat, az értékesítés módját, az értékesítés kapcsán felmerült költségeket (500 millió forint értékesítési bevétel felett tételesen, az alatt összevontan, illetve, ha ezen belül lehetséges csoportok képzése, eszerinti bontásban);
 - az osztalékfelvonásokat tételesen;
 - a bérleti, haszonbérleti, vagyongazdálkodói díjaknál kiemelve a nagyobb befizetőket vagy befizetői csoportokat, a díjak átlagos területarányos összegét;
 - az ingatlanvásárlások és beruházások indokait, céljait;
 - a termőföldről fizetett életjáradékok átlagos mértékét, a megállapítás módját;
 - az ingatlan üzemeltetési, fenntartási kiadások főbb típusait;
 - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott támogatás összegét, a támogatás felhasználási célját (társaságonként);
 - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott tőkeemelés összegét, indokát, annak várható megtérülését (társaságonként);
 - az MNV Zrt. részére nyújtott működési támogatás főbb felhasználási jogcímeit;
 - a tanácsadói jellegű kifizetések főbb típusait, a tanácsadók alkalmazásának indokait.
5. a Vtv. 36. § (2) bekezdése szerint ingyenesen átruházott vagyonelemek felsorolása a vagyoneérték és az ingyenes átadás indokának bemutatásával (külön kiemelve a 36. § (4) bekezdése szerinti vagyonelemeket)
6. a 2009. évben nyújtott tulajdonosi kölcsönök felsorolása, indokoltsága feltüntetve az alábbiakat:
- a kölcsön összege, futamideje, kamatozása;
 - a kölcsön feltételei, biztosítékai;
 - a kölcsön célja;
 - a visszatérülés valószínűsége.

7. Az állami tulajdonú társaságok eredményeinek 2008. évi tény, 2009. évi előzetes, és 2010. évi terv adatai mind az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló, mind a vagyonelemzésbe adott társaságok esetén (feltüntetve a tulajdoni hányad mértékét is).
8. Az MNV Zrt. rábízott vagyonába tartozó vagyonelemek állományi adatai:
 - vagyonelem-típusonként,
 - természetes mértékegység és érték feltüntetésével,
 - a 2009. évi nyitóállományhoz viszonyított változások típusainak feltüntetésével.

A fentebb jelzett beszámolókat az MNV Zrt-nek legkésőbb **május 4-ig** kell megküldenie a PM állami vagyonért felelős szakállamtitkárának elektronikus és hivatalos formában is.

B) Adósságkezelés, finanszírozás

- Az általános indoklás elkészítéséhez az ÁKK Zrt-nek a központi kormányzat finanszírozását, a központi költségvetés adósság-kezelési műveleteit, az ezekből eredő költségvetési kiadásokat és bevételeket, az adósságállományt és a KESZ állományát, az állampapírpiac alakulását kell bemutatni (szöveges elemzés és tájékoztató táblák formájában is).
- A központi költségvetés XLI. fejezete fejezeti indoklásának összeállításához az ÁKK Zrt-nek el kell készítenie a kamatbevételek és kamatkidadások, valamint az egyéb adósságszolgálati kiadások 2009. évi alakulásának elemzését.

A részanyagokat az ÁKK Zrt-nek

- az általános indoklás esetében **május 7-ig**
- a fejezeti indoklás esetében **május 12-ig**

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

VI. A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai

A PM összeállítja az ESA'95 szerinti kormányzati szektor gazdálkodásának bemutatását, amelyről nemcsak az Országgyűlés részére kell tájékoztatást adni, hanem számos nemzetközi fórum is ennek alapján ítéli meg a magyar költségvetés-politika eredményeit. Ezért szükséges a következő (közvetlen vagy közvetetten) állami tulajdonú társaságok – alább ismertetett tartalmú – részletes beszámolóinak, adatszerűen részletezett költségvetési kapcsolatainak eljuttatása a PM részére. E beszámolók nem képezik ugyan közvetlenül részét az Országgyűlés részére készülő tájékoztató köteteknek, de nélkülözhetetlen részei a fentebb ismertetett komplex elszámolásnak. Az adósságállomány alakulását valamennyi társaságnak instrumentum, lejárat, forint/deviza bontásban nemcsak a 2009. év végi állapotra, hanem a 2010. évi tervezett és várható állapotra vonatkozóan be kell mutatni a **VI/1.** számú melléklet szerint. A beszámolók eljuttatásának határideje a PM részére: **június 5.**

A PM összeállítja az ESA'95 szerinti kormányzati szektor gazdálkodásának bemutatását, amelyről nemcsak az Országgyűlés részére kell tájékoztatást adni, hanem számos nemzetközi fórum is ennek alapján ítéli meg a magyar költségvetés-politika eredményeit. Ezért szükséges a következő (közvetlen vagy közvetetten) állami tulajdonú társaságok – alább ismertetett tartalmú – részletes beszámolóinak, adatszerűen részletezett költségvetési kapcsolatainak eljuttatása a PM részére. E beszámolók nem képezik ugyan közvetlenül részét az

Országgyűlés részére készülő tájékoztató köteteknek, de nélkülözhetetlen részei a fentebb ismertetett komplex elszámolásnak. Az adósságállomány alakulását valamennyi társaságnak instrumentum, lejárat, forint/deviza bontásban nemcsak a 2009. év végi állapotra, hanem a 2010. évi tervezett és várható állapotra vonatkozóan be kell mutatni a VI/1. számú melléklet szerint. A beszámolók eljuttatásának határideje a PM részére: **június 4.**

- A Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. (a továbbiakban NIF Zrt.) beszámolójában az autópályaépítés és vasúti infrastruktúra fejlesztés beruházásaira, a kész és a befejezetlen állomány alakulására, a kifizetések összetevőire (tervezés, kisajátítás, építés-szerelési számlák, előlegek, illetve működési költségek, kamatköltségek), a bevételek összetevőire (alapítótól, költségvetéstől), továbbá a finanszírozás alakulására (felvétel, törlesztés, nyitó- és záróállomány, összetétel hitelező és lejárat szerint) kell kitérni. Be kell mutatni tételesen, hogy az egyes költségvetési források költségvetési törvényi soronként (fejezet/cím/alcím) a beszámoló mely tételeiben milyen összeggel szerepelnek (működési támogatás, adósságátvállalás, uniós és nem uniós fejlesztések fedezete, ideértve azon kifizetések fedezetét is, amikor közvetlenül a kivitelezői számlák kiegyenlítése történik meg a kincstárból). Az éves beruházás statisztikai jelentésben foglaltak és a beszámolóadatok összhangját is tételes levezetésben kell illusztrálni. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A NIF Zrt-ről szóló beszámoló elkészítése a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium (KHEM) feladata.
- MÁV START Zrt. költségeinek finanszírozásában az állami vasúttársaság szervezeti átalakítását követően az állami forrás dominánssá vált, ezért – részvénytársasági formája ellenére – az uniós statisztikai elszámolásokban a kormányzati szektor részér képezi. A MÁV Start Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket, mely költségvetési törvényi sorokból (fejezet/cím/alcím) és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság beruházásait, felújításait, valamint adósságállományát a VI/1. sz. melléklet szerint. A MÁV Start Zrt-ről szóló beszámoló elkészítése a KHEM feladata.
- A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) saját működéséhez és saját vagyonához kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cashflow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből. Be kell továbbá mutatni a társaság beruházásait, felújításait, valamint adósságállományát a VI/1. sz. melléklet szerint. Az MNV Zrt-ről szóló beszámoló elkészítése a Pénzügyminisztérium feladata.

- Az Államadósság Kezelő Központ Zrt. (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cashflow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság beruházásait, felújításait, valamint adósságállományát. Az ÁKK Zrt-ről szóló beszámoló elkészítése a Pénzügyminisztérium feladata.

- A Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztő Kft. (a továbbiakban: NFI Kft.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cashflow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az NFI Kft-ről szóló beszámoló elkészítése az Oktatási és Kulturális Minisztérium feladata.

- A Nemzeti Színház Zrt. az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2009. márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2007. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 20. számú mellékletének a Nemzeti Színház Zrt-vel való kiegészítése előkészítés alatt áll. A 2008. évi költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy a Pénzügyminisztérium a rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a Nemzeti Színház Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cashflow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A Nemzeti Színház Zrt-ről szóló beszámoló elkészítése az Oktatási és Kulturális Minisztérium feladata.

- A Művészetek Palotája Kulturális Szolgáltató Kft. (a továbbiakban: MÜPA Kft.) az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2010. márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2008. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. (A 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 1. sz. mellékletében nevesítve szerepel.) A 2009. évi költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy a Pénzügyminisztérium a rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a MÜPA Kft. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-

kimutatást, cashflow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az MÜPA Kft-ről szóló beszámoló elkészítése az Oktatási és Kulturális Minisztérium feladata.

- A Magyar Turizmus Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cashflow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A Magyar Turizmus Zrt-ről szóló beszámoló elkészítése az Önkormányzati Minisztérium feladata.
- Az Állami Autópálya Kezelő Zrt. (a továbbiakban: ÁAK Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket, mely költségvetési törvényi sorokból (fejezet/cím/alcím) és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság által kezelt úthálózaton végzett beruházási és felújítási munkákat és teljesítményértékét, továbbá a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az ÁAK Zrt-ről szóló beszámoló elkészítése a MNV Zrt. feladata.
- A BMSK Beruházási és Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt. (BMSK Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A BMSK Zrt-ről szóló beszámoló elkészítése az MNV Zrt. feladata.
- A Regionális Fejlesztési Holding Zrt. az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2009 márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2007. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. (A 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 1. sz. mellékletében nevesítve szerepel.) A 2009. évi költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy a

Pénzügyminisztérium a rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a Regionális Fejlesztési Holding Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cashflow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A Regionális Fejlesztési Holding Zrt-ről szóló beszámoló elkészítése a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. feladata.

- A Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt. az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2009 márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2007. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. (A 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 1. sz. mellékletében nevesítve szerepel.) A 2009. évi költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy a Pénzügyminisztérium a rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cashflow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt-ről szóló beszámoló elkészítése a MNV Zrt. feladata.

C.
PÉNZÜGYMINISZTERIUMI SZAKÉRTŐK

1. A zárszámadási törvényjavaslat normaszövege és részletes indokolása:

Engyel Gyula főovh., KPF 795-1452

dr. Csirik Tamás tanácsos, KPF 795-1629

2. A fejezetekre vonatkozó mellékletek:

Németh Gyuláné főovh., Központi költségvetési fejezetek főosztálya (KKFF) 795-1719

Juhász Mária ov., KKFF 795-1668

Nyenyestánné Endrész Katalin főovh., TKF 795-1720

Honfi Judit főtanácsos, Önkormányzati, területfejlesztési és agrárgazdálkodási fő. (ÖTAF) fejezeti előadók (KKFF, TKF) 795-0303

3. Az EU-val kapcsolatos mellékletek:

Banai Péter Benő főovh., KPF 795-1784

4. A részesedésekkel kapcsolatos mellékletek:

Csonka Gizella főovh., KPF 795-1577

5. A központi beruházásokkal kapcsolatos mellékletek:

Tóthné dr. Deme Éva, KPF 795-1482

6. Az elkülönített állami pénzalapokkal kapcsolatban:

Szatmári Edina vezető-tanácsos, KPF 795-1750

7. A nemzetközi kapcsolatokkal kapcsolatban:

Tarján Éva, Nemzetközi kapcsolatok fő. (NKF) (NEFE ügyben) 795-1934

Kökényesi Tamás NKF (I/7. sz. melléklettel kapcsolatban) 795-1933

8. Az államháztartáson belüli pénzeszközátadásokkal, átvételekkel kapcsolatban

Csonka Gizella főovh., KPF 795-1577

Nagy Henrietta tanácsos, KPF 795-1969

9. Ágazati, funkcionális és közgazdasági osztályozás kérdéseiben:

Csonka Gizella főovh., KPF	795-1577
Németh Gyuláné főovh., KKFF	795-1719
Juhász Mária ov., KKFF	795-1668
fejezeti előadók (KKFF, TKF)	

10. A társadalombiztosítási alapokkal kapcsolatban:

Borizza Gyula főov-h., TKF	795-1764
Szűcs Mónika szakmai főtanácsadó, TKF	795-1036
Dr. Késedi Ferenc szakmai tanácsadó, TKF	795-1878
Somos Károlyné vezető főtanácsos, TKF	795-1790

11. Az állami vagyon és az államadósság kezeléséről szóló beszámolókkal kapcsolatosan

Kovácsné dr. Egedi Éva főov., VGF	795-1920
Lendvai Magdolna főovh., VGF (állami vagyon)	795-1583
Nátrán Roland ov., KPF (államadósság)	795-1843

12. A társaságok beszámolóival kapcsolatosan:

az ESA '95 szerinti kormányzati szektor beszámolójához kért adatok tekintetében:

Csonka Gizella főovh., KPF	795-1577
Sudár Erika tanácsos, KPF	795-4323

13. A zárszámadási törvényjavaslattal kapcsolatos általános tudnivalók:

Internetes elérhetőség: www.pm.gov.hu

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

Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály: 795-1404

Költségvetés-tervezési és végrehajtási osztály:

telefon: 795-1456

FAX: 795-0331

e-mail: kiio@pm.gov.hu

D.
MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

A Körirat „B” fejezetéhez:

A kitöltendő mellékleteket papíron és elektronikus formátumban is kérjük beküldeni. A mellékletek EXCEL (xls) és WORD (doc) formátumban érhetők el. Az I/1. melléklet a fejezeteknél telepített keretprogrammal kezelhető.

I. A központi költségvetés mellékletei

- I/1. „MINTA” A központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai bevételeinek és kiadásainak előirányzata, módosítása és teljesítése
- I/2. Intézményi címenkénti indokolás táblázata az előirányzatokról és azok levezetéséről
 - I/2A. A 2009. évi alaptevékenység előirányzat-maradványának elszámolása
 - I/2B. A kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványok felhasználásának ütemezése
 - I/2C. Intézményi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok alakulása
 - I/2C. Fejezeti kezelésű előirányzatok kötelezettségvállalással nem terhelt maradványának alakulása és összesítő tábla
 - I/2D. Kimutatás a személyi juttatások előirányzatának maradványáról
 - I/2E. A 2009. évi maradványok átcsoportosítása
 - I/2F. Az 500 millió forintot meghaladó maradványok képződésének összetevői
 - I/2G. Előirányzatok teljesítésének levezetése
 - I/2H. Előirányzat-módosítások levezetése
 - I/2I. Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezettenként
 - I/2J. Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként
- I/3. Az EU költségvetési kapcsolatok
 - I/3/A. Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások alakulása
 - I/3/B. Az I. Nemzeti Fejlesztési Terv operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása
 - I/3/C. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalások alakulása
 - I/3/D. Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program intézkedések szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása
 - I/3/E. Az Európai Halászati Alapból finanszírozott programok intézkedések szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak alakulása
 - I/3/F. A Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása
 - I/3/G. A Svájci-Magyar Együttműködési Program forrásaiból rendelkezésre álló

kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása

Kitöltési útmutatók

- I/4. A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása
Kitöltési útmutatóval
- I/5. A letéti számlák állománya és pénzforgalma (szöveges értékelés címenként, azonos rendeltetésű letéti számlánként összevontan)
- I/6. Központi beruházások projektadatai
- I/7. A nemzetközi pénzügyi intézményektől felvett állami hitelekből megvalósuló költségvetési beruházások előrehaladása (lehívott hitelek felhasználása, millió euró)
- I/8. Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési és segélyezési tevékenysége

II. Elkülönített állami pénzalap költségvetési beszámolójának mellékletei:

II/1. Az elkülönített állami pénzalapok beszámolójának indokolása.

Az éves költségvetési beszámoló űrlapjai és a kitöltésüket segítő tájékoztató letölthető a: www.pm.gov.hu / Segédletek, adatlapok / Költségvetési beszámolás / A 2009. évi költségvetési beszámoló típusai / E) Elkülönített állami pénzalapok éves költségvetési beszámolója honlapról.

- II/ 01. Könyvviteli mérleg
 - 14. Elkülönített állami pénzalap kiadásai közgazdasági osztályozás szerint
 - 15. Elkülönített állami pénzalap bevételei közgazdasági osztályozás szerint
 - 18. A Munkaerőpiaci Alap bevételei és kiadásai jogcímenként
 - 19. A Központi Nukleáris Pénzügyi Alap bevételei és kiadásai jogcímenként
 - 20. A Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap bevételei és kiadásai jogcímenként
 - 24. Pénzforgalom egyeztetése
 - 28. A Kutatási és Technológiai Innovációs Alap bevételei és kiadásai jogcímenként
 - 38. Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása
 - 42. Előirányzat-maradvány alakulása
 - 57. Befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok állományának és értékvesztésének alakulása
 - 58. Követelések részletezése
 - 59. Kötelezettségek részletezése
 - 60. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítésének alakulása
 - 73. A Nemzeti Kulturális Alap bevételei és kiadásai jogcímenként
 - 74. A Szülőföld Alap bevételei és kiadásai jogcímenként

79. A kötelezettségvállalások alakulása (alaponként)

A zárszámadási törvényjavaslathoz statisztikai adatgyűjtés, közgazdasági és funkcionális osztályozás elkészítése céljából mellékelni kell:

- a 2009. évi költségvetés végrehajtása fejezeti indokolások tábláit (I/1. sz. melléklet)

III. A társadalombiztosítási alapok mellékletei

- III/1A. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak 2009. évi mérlege (PM-KTVO állítja elő)
- III/1B. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak 2009. évi eszköz-forrás mérlege
- III/1.C. Az Egészségbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2009. év
- III/1.D. A Nyugdíjbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2009. év
- III/2A. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2009. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)
- III/2B. Tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2009. évi alakulásáról
- III/2C. 2008. évi előirányzat-maradvány felhasználás az 1051-es szektorban (Nyugdíjbiztosítási Alap) (I/1. melléklettel egyező szerkezetben)
- III/2D. A 2009. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (Nyugdíjbiztosítási Alap)
- III/2E. Intézményi beruházások (Nyugdíjbiztosítási Alap)
- III/2F. A működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2009-ben (Nyugdíjbiztosítási Alap)
- III/2G. A járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és a járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (Nyugdíjbiztosítási Alap) (az APEH állítja elő)
- III/2H. Az Egészségbiztosítási Alap 2009. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)
- III/2I. A gyógyító-megelőző ellátások 2009. évi kiadási előirányzatának teljesítése
- III/2J. 2008. évi előirányzat-maradvány felhasználás az 1051-es szektorban (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2K. 2009. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2L. Intézményi beruházások (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2M. Működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2009-ben (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2O. A járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és a járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (Egészségbiztosítás Alap) (az APEH állítja elő)
- III/2P. Tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadék kiadásokról

VI. A kormányzati szektorba tartozó társaságokkal kapcsolatos mellékletek

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

E. TARTALOMJEGYZÉK

A.	Általános szempontok a törvényjavaslatához és indokolásához	1
I.	Normaszöveg.....	1
II.	A törvényjavaslat mellékletei.....	1
III.	Az általános indokolás, annak mellékletei	4
B.	Alrendszerenkénti beszámolási elvek, feladatok.....	4
I.	A központi költségvetési intézmények beszámolója, a fejezeti indokolások	4
a.	A fejezet egészére vonatkozó indokolás	5
b.	Intézményi címek/alcímek	6
c.	Fejezeti kezelésű előirányzatok.....	8
d.	Számszaki levezetés	8
e.	Előirányzat-maradvány elszámolás.....	9
f.	A fejezetek letéti számlái	9
g.	Központi beruházások.....	10
h.	A nemzetközi pénzügyi intézményektől felvett állami hitelekkel megvalósuló költségvetési beruházások	10
i.	Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési tevékenysége	11
j.	Európai uniós költségvetési kapcsolatok.....	11
k.	Egyéb.....	12
II.	Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója.....	13
III.	A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása.....	15
IV.	A helyi önkormányzatok beszámolója.....	19
V.	Beszámoló az állami vagyon és az államadósság kezeléséről, a finanszírozásról ...	20
VI.	A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai	22
C.	Pénzügyminisztériumi szakértők.....	27
D.	Mellékletek jegyzéke.....	29
E.	Tartalomjegyzék.....	32