

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

KÖRIRAT

a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény
végrehajtásával kapcsolatos törvényjavaslat előkészítéséhez

Budapest, 2009. április

dr. Várfalvi István
szakállamtitkár

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 2008. évi költségvetéséről szóló – 2007. évi CLXIX. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) végrehajtásával kapcsolatos törvényjavaslat (a továbbiakban: zárszámadási törvényjavaslat) előkészítése céljából a jelen zárszámadási köriratot adja közre.

A 2008. 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 24**–ig a PM Költségvetési és pénzügypolitikai főosztályának (a továbbiakban: KPF) küldjék meg.

II. A törvényjavaslat mellékletei

A zárszámadási törvényjavaslat mellékleteiben a számszaki adatokat millió forintban, egy tizedes pontossággal kell feltüntetni.

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 törvényi módosított előirányzatait és teljesítési adatait mutatja be.

A törvényi módosított előirányzat a 2008. évi eredeti előirányzat, a 2008. évi XCIII., a 2008. évi XX., és a 2008. évi LXXVIII. törvényekben foglalt előirányzat-módosítások hatásaként áll elő.

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 24-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 és küldi meg a fejezeteknek, alfejezeteknek (a továbbiakban: fejezet), az adategyeztetés, illetve javítás a fejezetekhez telepített számítógépes programmal történik.

A KTVO által feldolgozásra került adatok egyeztetése – a fejezeti táblázatok fejezetekhez történő megküldése után - **április 24-től** 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 6-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 6-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 6-ig** megküldi a PM-nek, ezért a fejezeteknek közvetlenül a PM részére ilyen tartalmú adatszolgáltatást (a 2007. évi zárszámadásnál az I/9 mellékletet) nem kell teljesíteni. A kincstártól kapott információk alapján a fejezetek többsége még nem kezdte meg ezen tárgykörben az egyeztetést a kincstárral, noha a táblázatok beadásának határideje március 20-a volt. 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 beszedett, 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 pénzügyi juttatások pontos elszámolására és besorolására!

A központi költségvetési szervek negyedik negyedévi mérlegjelentésében szerepeltetett beruházási szállítói tartozások csökkenést mutatnak az év eleji tartozásokhoz képest, miközben a negyedik negyedévi beruházás-statisztikai jelentések alapján a tartozások növekedése vélelmezhető, figyelembe véve azt a körülményt is, hogy a beruházás-statisztikai adatok az immateriális javakkal kapcsolatos adatokat nem kéri. 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 beszámolóban, 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 2008. évi végrehajtásának mérlegét a PM a törvényjavaslat 1. számú mellékletének adataiból állítja elő.

A helyi önkormányzatok előirányzatainak teljesítését bemutató mellékleteket a ÖM közreműködésével a PM 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 2008. évi felhasználásának levezetése, továbbá korábbi évek maradványának megállapítása;
- A helyi önkormányzati színházi támogatások előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása;

- A címzett és céltámogatás előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása;
- A helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladatainak támogatása;
- A helyi önkormányzatok 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 2008. évi előirányzata és pénzforgalmi teljesítésének 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 állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások alakulását tartalmazó melléklet az MNV Zrt. adatszolgáltatása alapján készül el.

Az uniós programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak alakulását bemutató mellékletet a PM állítja össze az I/3/C, F, G táblák alapján, mely beszámolókat az érintett szervezeteknek (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 négy 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 vállalkozói és kincstári vagyonával 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 6.**, a helyi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozóan: **május 15.**

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 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/2H. és I/2I. 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/2H. és I/2K. 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 52. §-ában előírt fejezeti és központi 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 illetményrendszerként.
- 2.9. Előirányzat-maradvány
 - 2.9.1. Az előirányzat-maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele, pénzügyi teljesítések elhúzóadásának okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).
 - 2.9.2. A 2007. 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 közhasznú társaságoknak, az (köz-)alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a köztisztviselőknek 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/2H. és I/2I. 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 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 létszámcsökkenéssel 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 2007. évi előirányzat-maradvány főbb felhasználási jogcímei.
 - 2.4.2. A 2008. 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 2008. 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, közhasznú 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/2H. 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/2J. táblázat szerint kell bemutatni:

A teljesítési adatokat fejezeti szinten összesítve és törvényi soronként** a I/2K. táblázat szerint kell bemutatni:

A továbbiakban az alábbiakat kell bemutatni:

1. Az előirányzatból 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 2008. évi maradványok nagysága, összetétele, keletkezésének okai.

* 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.

d. Számszaki levezetés

A 2008. évi előirányzatok és teljesítésük alakulása a I/2H. és I/2I. 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 PM illetékes főosztályával leegyeztetett szöveges indokolást legkésőbb **május 8-ig** kell 2 nyomtatott példányban **aláírva** – és elektronikus formában is - a főosztályhoz eljuttatni.

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 2008. 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 2008. évi, január elsején hatályos költségvetési törvény és a 2008. 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 24-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. Külön felhívjuk a figyelmet, hogy az adatszolgáltatást a PM elektronikus formában is megkapott táblázatok szerinti adattartalommal - tehát a kiadások, bevételek, finanszírozás és támogatás tekintetében a Kincstárhoz benyújtott összevont adatokkal egyezően - kell teljesíteni;
- 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.)

Az előirányzat-módosítások közül

az Országgyűlés hatáskörében történt előirányzat-módosítás

- a 2008. évi XCIII. törvény,
- a 2008. évi XX. törvény,
- a 2008. évi LXXVIII. törvény,

a Kormány hatáskörében történt előirányzat-módosítás

- a fejezeti egyensúlyi tartalékkal kapcsolatos kormányhatározatok,
- a központi egyensúlyi tartalékkal kapcsolatos kormányhatározatok,
- a költségvetés általános tartalékának átcsoportosítása,
- a különféle személyi kifizetések (céltartalék) előirányzatának átcsoportosítása,
- a Központi teljesítményösztönzési és –értékelési keret előirányzatának átcsoportosítása,
- a Kormány határozatával végrehajtott fejezetek közötti, illetve fejezeten belüli átcsoportosítás;

a fejezeti (felügyeleti szervei) hatáskörben történt előirányzat-módosítás

- az Áht. 24. § (4), (5), (12) és (13) bekezdései, 39. §-a (5) bekezdése, 49. § c), d), e), f), i), l) pontokban, 93. § (7) bekezdésében, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Kormány rendelet (a továbbiakban: Ámr.) 48-50., 52. §-ai szerinti előirányzat-módosítások

intézményi hatáskörben történt előirányzat-módosítás

- az Áht. 24. § (3), (4) bekezdésében, 93. § (2), (3) bekezdésében, továbbá az Ámr. 51. §-ában foglaltak szerinti előirányzat-módosítások;

A fejezetek a PM által elkészített, a fejezeti indokoláshoz tartozó táblázatokat - a tárcaelődó, illetőleg témafelelős útján - **április 24. - május 6. 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 – a **I/2A-I/2G. számú mellékletekben** foglaltak szerint kell elkészítenie és **április 15-ig** (Ámr. 66. §) a PM illetékes főosztályára megküldenie. A 2008-ban 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 2008. évi pénzforgalmáról letéti bankszámlánként az éves elemi beszámoló 27. ürlapjának adatait az AFF a PM KPF rendelkezésére bocsátja. Az így előállított tájékoztató adatok a fejezeti indokolásban nyernek elhelyezést. Ehhez kapcsolódóan **május 6-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 6-ig** a Kincstárnál kell átvezetni, ahonnan a PM azokat ismételtén átveszi. A fejezetek teljesítési és előirányzat-maradvány elszámolásainak egyezniük kell a Kincstár adataival. A 2008-ban és jelenleg is folyamatban lévő projektek folytatásából eredő kötelezettségvállalások összege, illetve 2009-2012. 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 2008. évi 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 24-ig írásban és elektronikusan megküldeni a PM Nemzetközi kapcsolatok főosztályának (katalin.deak@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 hivatalos fejlesztési támogatásainak (ODA) 2008. évi kiadásai tevékenységenként és országonként (a besoroláshoz szükséges tájékoztató a Külügyminisztériumtól beszerezhető).
2. Az egyes tárcák által nyújtott nemzetközi, szakmai segélyek, bemutatva a segélyprogram tartalmát, a részvétel indokoltságát, a ráfordítás kiadásait.

3. Azoknak a fejezeteknek, amelyeknek 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 24-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 2008. 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 Unióval 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 alapnál jelenik meg.)

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 indokolásokat **április 24-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 EQUAL Közösségi Kezdeményezés intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról az I/3/D. számú melléklet, a Nemzeti Vidékfejlesztési Terv intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról az I/3/E. számú melléklet, az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról az I/3/F. számú melléklet, az Európai Halászati Alapból finanszírozott programok, projektek kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak alakulásáról az I/3/G. számú melléklet, a Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-

előirányzatok alakulásáról az I/3/H. számú melléklet kitöltésével, valamint a táblázatokhoz kapcsolódó szöveges indoklással szintén **április 24-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 2008. évi költségvetés végrehajtásáról szóló törvényjavaslatban.)

k. Egyéb

- A fejezeti indokolásokban 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 24-ig** kérjük megküldeni a PM KPF-nek.

II. Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 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. §-aiban és a rendelet 9. §-ában meghatározott alapelveket kell érvényesíteni. Az 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 alapok 2008. 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 kimutatás (42. űrlap),
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, vagyionkezelésbe adott, illetve vagyionkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítésének alakulása (60. űrlap), valamint az alapok kötelezettségvállalásának alakulása (79. űrlap).

Az űrlapok kitöltéséhez az államháztartás szervezeti 2008. évi éves költségvetési beszámolójának összeállítására szolgáló tájékoztatóban (a továbbiakban: Tájékoztató) foglaltak az irányadók.

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

- A kötelezettségvállalás az államháztartás szervezete által a feladatainak ellátása (végrehajtása) érdekében tett fizetési vagy más teljesítési kötelezettséget eredményező írásos szándéknyilatkozat, intézkedés. A kötelezettségvállalás dokumentumaival kapcsolatos rendelkezéseket az Ámr. 2. §-ának 67-68. pontjai tartalmazzák.
- 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.

A beszámolóhoz statisztikai adatgyűjtés, tájékoztatás céljából mellékelni kell a 2008. évi költségvetés végrehajtása fejezeti indokolások tábláit (I/1. sz. melléklet).

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 államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 146. § (3) bekezdése alapján – az elemi beszámolóban a saját könyvvezetésnek megfelelő adatokat kell szerepeltetni, s az eltérést a indokolásban tételesen rögzíteni kell.

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 hitelesíttetni kell. A hitelesített beszámolót és mérleget meg kell küldeni az Állami Számvevőszéknek is. Amennyiben az auditálás során a könyvvizsgáló a beszámolót korlátozott, vagy elutasító záradékkal látta el, illetve elutasította a záradék megadását, úgy ezt jelezni kell a PM felé, és egyúttal az alapkezelőnek a megfelelő intézkedéseket kell kezdeményezni a javítás érdekében. A költségvetési beszámolót a megjelölt határidőre azonban ebben az esetben is meg kell küldeni a PM-nek!

Az összeállított ún. előzetes éves költségvetési beszámolót - a rendelet 10. § (10) bekezdése alapján - a könyvvizsgálat befejezését megelőzően **április 30-áig** egy példányban kinyomtatva és elektronikus formában is, a könyvvizsgálat befejezését követően a könyvvizsgálói jelentéssel együtt **június 2-áig** kell három példányban kinyomtatva, valamint elektronikus formában is a PM KPF részére a kio@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 és összevontan a kezelésükben lévő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2008. 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 beszámolók 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 június 2-ig** küldik meg a PM TKF és az Állami Számvevőszék részére.

Az elemi költségvetési beszámolók és a kincstári költségvetési beszámolók 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 8-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 mellékletet tartalmazó (fejezeti indokolás) programcsomagot a PM KPF KTVO elektronikus formában megküldi 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 2008. költségvetésének teljesítése (a PM állítja elő az I/1. számú fejezeti indoklás melléklet adatai alapján)
- az LXXII. Egészségbiztosítási Alap 2008. 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 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 2008. évi változásának hatásairól,
- a 2008. évi tervezési prioritások megvalósulásáról,
- 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,

- a kiadások jogcímenkénti előirányzatainak teljesítéséről, részletezve az előirányzattól való eltérés esetében az eltérés okait,
- a 2008. 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 nyugdíjmelésre rendelkezésre álló összegek felhasználását (ezen belül a következő évi kiadásokra gyakorolt hatását), valamint az egyszeri segélyre kifizetett összegeket,
- a nyugdíjkiadások növekedésének tényezőit (emelések, állományváltozás, 13. havi nyugdíj, korrekciós törvény),
- az érintett létszámok és ellátásszámok alakulását,
- a nyugdíjak reálértékének alakulását,
- a magán-nyugdíjpénztárak átutalásaihoz kapcsolódóan a visszalépő tagok számát, ezen belül a rokkant 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 ellátások kasszák szerinti kiadási előirányzatainak módosítására, az előirányzatok teljesítésére, a teljesítéseket befolyásoló tényezők részletes elemzésére, a finanszírozási rendszer működésének tapasztalataira,
- az irányított betegellátási rendszer tapasztalataira,
- a gyógyszerek fogyasztói árának támogatására szolgáló előirányzat teljesítésére,
- a gyógyszergyártók befizetésére, a gyógyszergyártók ellentételezésére,
- a gyógyászati segédeszköz támogatás, a gyógyfürdő szolgáltatás és az egyéb természetbeni ellátások előirányzatainak teljesítésére,
- a közgyógyellátási rendszer működési tapasztalataira,
- a pénzbeli ellátások előirányzatainak teljesítésére, felhasználva az OEP statisztikai adatgyűjtéséből származó információkat.

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 biztosított előirányzatok teljesítésére, s ezen belül:
 - = informatikai fejlesztésekre,
 - = a világbanki kölcsön kamat- és tőketörlesztésére,
 - = Egészségbiztosítási nyilvántartások fejlesztésére.

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 **mellékletek** egészítik ki:

Az Ny. Alap esetében:

- a Nyugdíjbiztosítási Alap 2008. évi költségvetésének teljesítése (I/1. melléklettel egyezően a III/2A. melléklet fejezeti indokláshoz),
- tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2008. évi alakulásáról (III/2B.),
- a 2007. évi előirányzatmaradvány-felhasználás az 1051-es szektorban (III/2C.),
- a 2008. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (III/2D.),
- az intézményi beruházások (III/2E.),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2008-ban (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 2008. évi költségvetésének teljesítése (Az I/1. melléklettel egyezően a III/2H. melléklet fejezeti indokláshoz),
- a gyógyító-megelőző ellátás 2008. évi kiadási előirányzatainak teljesítése (III/2I.),
- a 2007. évi előirányzatmaradvány-felhasználás az 1051-es szektorban (III/2J.),
- a 2008. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (III/2K.),
- intézményi beruházások (III/2L.),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2008-ban (III/2M.),
- értékelés az irányított betegellátási rendszer tapasztalatairól (III/2N.),
- 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 24.
a zárszámadási törvényjavaslat-tervezet, az általános és fejezeti szöveges indokolási rész tervezetének, valamint számszaki és szöveges melléletek elkészítése és beküldése	május 6.
a beküldött dokumentumok egyeztetése az Alapok kezelőivel, illetve a felügyeleti szervvel	május 8.
a járulékbételek 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	június 2.
a zárszámadási dokumentumok véglegesítése	június 4.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2008. 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 2008. évi törvényjavaslat 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 pályázati rendszer keretében kapott központosított előirányzatok (a nem nettó finanszírozás keretében folyósítottak),
- 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 tartalékra rendelkezésre bocsátott keret felhasználása,

- a pályázati rendszer keretében a helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladatok támogatás pénzügyi lebonyolítással összefüggő egyeztetése,
- a cél- és címzett támogatások 2008. 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:

- településtípusonként az önkormányzatok száma 2007. december 31-én és 2008. december 31-én;
- körjegyzőségek száma 2007. december 31-én és 2008. december 31-én;
- többcélú kistérségi társulások, intézményirányító társulások és hatósági igazgatási társulások száma 2007. december 31-én és 2008. december 31-én;
- önkormányzati feladatellátás általános értékelése, külön kiemelve a többcélú kistérségi társulások keretében végzett közszolgáltatások szakmai és gazdálkodási eredményeit;
- bevételi források és azok teljesítése, kiemelve a helyi adókból, illetve az államháztartás más alrendszereiből, továbbá az EU-ból származó bevételeket;
- kiadások alakulása (folyó működési és fejlesztési kiadások, a fejlesztési kiadások megbontva EU és hazai forrásokból, kiemelten címzett és céltámogatással megvalósuló beruházásokra);
- önkormányzati igazgatásban dolgozók száma 2007. december 31-én és 2008. december 31-én;
 - = polgármesteri hivatalban (fő),
 - = körjegyzőségben (fő),
- a pénzmaradványok változásának tartalma és okai;
- a vagyon alakulása;
- értékpapír- és hitelműveletek alakulása, a hitel-állomány változásának tartalma, okai. (pl. árfolyamváltozások hatása)

A Magyar Államkincstár Regionális Igazgatóságainak megyei szervezeti egységei által küldött szöveges beszámoló határideje: április 24.

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 2008. évi költségvetési törvényben szereplő, az MNV Zrt. rábízott vagyonát érintő felhatalmazások 2008. 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 2008. 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 2008. 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 tartalmi indoklása;
az indoklásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:
 - az értékesített ingatlanok megnevezését, méretét, jellegét, az ingatlan korábbi vagyonkezelőjét, 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, vagyonkezelői díjaknál kiemelve a nagyobb befizetőket vagy befizetői csoportokat, a díjak átlagos területarányos összegét;
 - az ingatlanvásárlások és beruházások indokait, céljait;
 - a termőföldért 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 vagyonérték és az ingyenes átadás indokának bemutatásával (külön kiemelve a 36. § (4) bekezdése szerinti vagyonelemeket)
 6. a 2008. évben nyújtott tulajdonosi kölcsönök felsorolása, indokoltsága feltüntetve az alábbiakat:
 - a kölcsön összege, futamideje, kamatozása;
 - a kölcsön feltételei, biztosítékai;
 - a jóváhagyó Kormány-döntést tartalmazó Korm.határozat száma;
 - a kölcsön célja;
 - a visszatérülés valószínűsége.
 7. Az állami tulajdonú társaságok eredményeinek 2007. évi tény, 2008. évi előzetes, és 2009. évi terv adatai mind az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló, mind a vagyonkezelésbe 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 2008. 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 kamatkiadások, valamint az egyéb adósságszolgálati kiadások 2008. évi alakulásának elemzését.

A részanyagokat az ÁKK Zrt-nek

- az általános indoklás esetében **május 6-áig**
- 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 2008. év végi állapotra, hanem a 2009. 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 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. A NIF Zrt-ről szóló beszámoló elkészítése a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium (KHEM) 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 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 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.
- 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 Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium 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. Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 20. számú mellékletének a Regionális Fejlesztési Holding 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 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. Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm.

rendelet 20. számú mellékletének a Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató 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 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 Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. feladata.

C.
PÉNZÜGYMINISZTERIUMI SZAKÉRTŐK

- 1. A zárszámadási törvényjavaslat normaszövege és részletes indokolása:**
 - Engyel Gyula fővvh., KPF 327-2186
 - dr. Csirik Tamás tanácsos, KPF 327-2462
- 2. A fejezetekre vonatkozó mellékletek:**
 - Németh Gyuláné fővvh., Központi költségvetési fejezetek főosztálya (KKFF) 327-2628
 - Juhász Mária ov., KKFF 327-2538
 - Nyenyestánné Endrész Katalin fővvh., TKF 327-2630
 - Légrády-Honfi Judit főtanácsos, Önkormányzati, területfejlesztési és agrárgazdálkodási főo. (ÖTAF) fejezeti előadók (KKFF, TKF) 327-2763
- 3. Az EU-val kapcsolatos mellékletek:**
 - Banai Péter Benő fővvh., KPF 327-2761
 - Ládonyi Orsolya szakmai tanácsadó, KPF 327-2130
- 4. A részesedésekkel kapcsolatos mellékletek:**
 - Csonka Gizella fővvh., KPF 327-2374
- 5. A központi beruházásokkal kapcsolatos mellékletek:**
 - Fejér Levente, KPF 327-2403
- 6. Az elkülönített állami pénzalapokkal kapcsolatban:**
 - Szatmári Edina vezető-tanácsos, KPF 327-2685
- 7. A nemzetközi kapcsolatokkal kapcsolatban:**
 - Tarján Éva, Nemzetközi kapcsolatok főo. (NKF) (NEFE ügyben) 327-9229
 - Vitézné Deák Katalin NKF (I/7. sz. melléklettel kapcsolatban) 327-2725
- 8. Az államháztartáson belüli pénzeszközátadásokkal, átvételekkel kapcsolatban**
 - Csonka Gizella fővvh., KPF 327-2374
 - Nagy Henrietta tanácsos, KPF 327-9276

9. Ágazati, funkcionális és közgazdasági osztályozás kérdéseiben:

Csonka Gizella főovh., KPF	327-2374
Németh Gyuláné főovh., KKFF	327-2628
Juhász Mária ov., KKFF	327-2538
fejezeti előadók (KKFF, TKF)	

10. A társadalombiztosítási alapokkal kapcsolatban:

Borisza Gyula főov-h., TKF	327-2708
Szűcs Mónika szakmai főtanácsadó, TKF	327-2380
Dr. Késedi Ferenc szakmai tanácsadó, TKF	327-5917
Somos Károlyné vezető főtanácsos, TKF	327-2769

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

Romhányi Balázs főovh., KPF	327-5996
-----------------------------	----------

12. A társaságok beszámolóival kapcsolatosan:

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

Csonka Gizella főovh., KPF	327-2374
----------------------------	----------

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: 327-2104

Költségvetés-tervezési és végrehajtási osztály:

telefon: 327-2351

FAX: 327-5949

e-mail: kiio@pm.gov.hu

D. MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

A Körirat „B” fejezetéhez:

A kitöltendő melléleteket papíron és elektronikus formátumban is kérjük beküldeni. A melléletek EXCEL (xls) és WORD (doc) formátumban érhetők el. Az I/1. melléklet (datasend.mdb) ACCESS adatbázis-kezelő keretprogrammal (datakarb.mdb) kezelhető.

I. A központi költségvetés melléletei

- 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 2008. évi alaptevékenység előirányzat-maradványának elszámolása
 - I/2B. A kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványok felhasználásának ütemezése
 - I/2C. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok alakulása
 - I/2D. Kimutatás a személyi juttatások előirányzatának maradványáról
 - I/2E. A 2008. évi maradványok fejezeten belüli átcsoportosítása
 - I/2F. Az 500 millió forintot meghaladó maradványok képződésének összetevői
 - I/2G. A 2075/2008. (VI. 28.) és a 2136/2008. (IX. 30.) Korm. határozat szerinti 100 millió forint, illetve feletti átcsoportosítási összegű feladat megvalósításának bemutatása
 - I/2H. Előirányzatok teljesítésének levezetése
 - I/2I. Előirányzat-módosítások levezetése
 - I/2J. Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezettenként
 - I/2K. 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 EQUAL Közösségi Kezdeményezés intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása
 - I/3/E. A Nemzeti Vidékfejlesztési Terv intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása
 - I/3/F. Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása

I/3/G. Az Európai Halászati Alapból finanszírozott programok, projektek kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak alakulása

I/3/H. A Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus 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 2008. 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 kimutatás

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 2008. évi költségvetés végrehajtása fejezeti indokolások tábláit (I/1. sz. melléklet)

III. A társadalombiztosítási alapok mellékletei

III/1A. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak 2008. évi mérlege (PM-KTVO állítja elő)

III/1B. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak 2008. évi eszköz-forrás mérlege

III/1.C. Az Egészségbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2008. év

III/1.D. A Nyugdíjbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2008. év

III/2A. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2008. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2B. Tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2008. évi alakulásáról

III/2C. 2007. évi előirányzat-maradvány felhasználás az 1051-es szektorban (Nyugdíjbiztosítási Alap) (I/1. melléklettel egyező szerkezetben)

III/2D. A 2008. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (Nyugdíjbiztosítási Alap)

III/2E. Intézményi beruházások (Nyugdíjbiztosítási Alap)

III/2F. A működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2008-ban (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 2008. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2I. A gyógyító-megelőző ellátások 2008. évi kiadási előirányzatának teljesítése

III/2J. 2007. évi előirányzat-maradvány felhasználás az 1051-es szektorban (Egészségbiztosítási Alap)

III/2K. 2008. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (Egészségbiztosítási Alap)

III/2L. Intézményi beruházások (Egészségbiztosítási Alap)

III/2M. Működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2008-ban (Egészségbiztosítási Alap)

III/2N. Értékelés az irányított betegellátási rendszer tapasztalatairól (az Alap állítja elő)

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

I. 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	5
I.	A központi költségvetési intézmények beszámolása, a fejezeti indokolások ..	5
a.	A fejezet egészére vonatkozó indokolás	5
b.	Intézményi címek/alcímek	7
c.	Fejezeti kezelésű előirányzatok.....	8
d.	Számszaki levezetés	9
e.	Előirányzat-maradvány elszámolás.....	10
f.	A fejezetek letéti számlái	10
g.	Központi beruházások.....	10
h.	A nemzetközi pénzügyi intézményektől felvett állami hitelekből megvalósuló költségvetési beruházások	11
i.	Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési tevékenysége	11
j.	Európai uniós költségvetési kapcsolatok	12
k.	Egyéb.....	13
II.	Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója	13
III.	A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása	15
IV.	A helyi önkormányzatok beszámolása.....	19
V.	Beszámoló az állami vagyon és az államadósság kezeléséről, a finanszírozásról	21
VI.	A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai	23
C.	Pénzügyminisztériumi szakértők	27
D.	Mellékletek jegyzéke	29
E.	Tartalomjegyzék.....	32

Fejezet száma, megnevezése:

A 2008. évi alaptevékenység előirányzat-maradványának elszámolása

		<i>ezer forint</i>		
Megnevezés (beszámoló úrlap/sor/oszlop)		1091	1051	Összesen
		szektor		
1.	Előző évek felhasználatlan előirányzat-maradványa (01/70/4+01/74/4=42/08/4) Előirányzat-maradvány levezetése			
	a/ Kiadási megtakarítás (42/03. sor 4.oszlop)			
	b/ Bevételi többlet/lemaradás (42/06. sor 4. oszlop)			
2.	Tárgyévben keletkezett előirányzat-maradvány (a/ + b/) (42/07. sor 4. oszlop)			
3.	Vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg (42/09. sor 4. oszlop) (+)			
4.	Tárgyévi korigált előirányzat-maradvány (2 + 3)			
5.	Negatív előirányzat-maradvány (1-ből és 4-ből)			
6.	Jóváhagyandó előirányzat-maradvány (1+4+5)			
	Ebből:			
	6/a Kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány			
	6/b Kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradvány			
Kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványból				
7.1.	Önrevízió alapján elvonásra felajánlott előirányzat-maradvány			
	Ebből:			
	- Jogszabály (kifejezett rendelkezés), nemzetközi szerződés alapján visszahagyandó maradvány (pl. NKA, PSZÁF, stb.)			
	- Kormányzati beruházások előirányzat maradványa			
	- Európai uniós előirányzatok maradványa			
	- Egyéb szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa			
	- Jogszabályon alapuló előirányzatok maradványa			
	= munkaadókat terhelő járulékok maradványa			
	= egyéb jogszabályon alapuló maradvány			
	- Egyéb maradvány			

Megnevezés (beszámoló úrlap/sor/oszlop)	1091 szektor	1051	Összesen
7.2. Kötelezettségvállalással terhelt egyéb előirányzat-maradvány			
Ebből:			
- Támogatásértékű bevétel maradványa a társadalombiztosítási alpból			
- Támogatásértékű bevétel maradványa az elkülönített állami pénzalaptól			
- Jogszabály (kifejezett rendelkezés), nemzetközi szerződés alapján visszahagyandó maradvány (pl. NKA, PSZÁF, stb.)			
- Kormányzati beruházások előirányzat-maradványa			
- Európai uniós előirányzatok maradványa			
- Egyéb szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa			
- Egyéb kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány			
7. Összesen (7.1+7.2.)			
Kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradványból			
8.1. Felhasználásra javasolt maradvány			
- Támogatásértékű bevétel maradványa a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból			
- Támogatásértékű bevétel maradványa az elkülönített állami pénzalapokból			
- Jogszabály (kifejezett rendelkezés), nemzetközi szerződés alapján visszahagyandó maradvány (pl. NKA, PSZÁF, stb.)			
- Kormányzati beruházások előirányzat-maradványa			
- Európai uniós előirányzatok maradványa			
- Egyéb szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa			
- Egyéb kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradvány			
8.2. Elvonásra javasolt előirányzat-maradvány			
= jogcímenkénti felsorolása			
8. Összesen (8.1.+8.2.)			
9. Mindösszesen (7+8)=6			

ezer forint

Jogcím, feladat megnevezése törvényi soronként	Maradvány összesen	Önrevízió			2008. évben keletkezett maradvány (önrevízió nélkül)							2008. év előtt keletkezett maradvány (önrevízió nélkül)					Kötelezettségvállalással terhelt maradványból		Maradvány keletkezése indokának kódszáma (a kitöltési útmutató kódjainak (1-7) használata)	Megjegyzés (részletesebb indokolás pl. összeg nagysága miatt, egy előirányzatban belül különböző összeg eltérő indoka, meghíúsult kötelezettségvállalás összegének visszakérése, stb.)
		Összesen	Ebből:		Tényleges teljesítés 2009. március 31-ig	Várható teljesítés				Tényleges teljesítés 2009. március 31-ig	Várható teljesítés				Önrevízió	Visszahagyásra kért felhasználásra (önrevízió nélkül)				
			2008. évben keletkezett maradványból befizetés	2008. év előtt keletkezett maradványból befizetés		Összesen	2009. június 30-ig	2009. szeptember 30-ig	2009. december 31-ig		2009. évét követően	Összesen	2009. június 30-ig	2009. szeptember 30-ig			2009. december 31-ig	2009. évét követően		
	$1=2+3+4$ $(=5+6)$	$2=2a+2b$	2a	2b	$3=3a+3b+3c+3d+3e$	3a	3b	3c	3d	3e	$4=4a+4b+4c+4d+4e$	4a	4b	4c	4d	4e	5=2	6= 3+4	7	8
1051 szektor intézményenként (cím-alcím)																				
Ebből: fejezeti kezelésű előirányzatból származó																				
összegek összesen																				
Ebből: Jogszabály (kifejezett rendelkezés), nemzetközi szerződés alapján visszahagyandó összegek intézményenként (cím-alcím) és összesen																				
1051 szektor összesen																				
1091 szektor																				
Jogszabály (kifejezett rendelkezés), nemzetközi szerződés alapján visszahagyandó előirányzatok																				
jogcímenként																				
összesen																				
Kormányzati beruházás																				
jogcímenként																				
összesen																				
Európai uniós előirányzatok																				
jogcímenként																				
összesen																				
Egyéb szakmai fejezeti kezelésű előirányzat																				
jogcímenként																				
összesen																				
1091 szektor összesen																				
1051 és 1091 szektor összesen																				

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok alakulása

ezer forint

Megnevezés	Összesen	Elvonásra javasolt maradvány							Visszahagyásra javasolt maradvány												
		2008. évben keletkezett maradványból			2008. év <i>előtt</i> keletkezett maradványból				Összesen	2008. évben keletkezett maradvány	Tervezett felhasználás				2008. év <i>előtt</i> keletkezett maradvány	Tervezett felhasználás				Maradvány keletkezése indokának kódszáma (a kiegészítő útmutató kódjainak (1-7) használata)	Felhasználás jogcíme és indoklása (részletesebb indoklás pl. összeg nagysága miatt, egy előirányzatban belülről különböző összeg eltérő indoka, kötelezettségvállalással nem terhelt összeg visszakérése, stb.)
		Összesen	Jogszabályok (Ámr., Áht.) alapján a fejezetet meg nem illető rész	Egyéb	összesen	Jogszabályok (Ámr., Áht.) alapján a fejezetet meg nem illető rész	Egyéb	Összesen			2009. június 30-ig	2009. szeptember 30-ig	2009. december 31-ig	2009. évet követően		Összesen	2009. június 30-ig	2009. szeptember 30-ig	2009. december 31-ig		
	1=2+3	2=2a+2d	2a=2b+2c	2b	2c	2d=2e+2f	2e	2f	3=3a+3f	3a=3b+3c+3d+3e	3b	3c	3d	3e	3f=3g+3h+3i+3j	3g	3h	3i	3j	4	5
1051 szektor intézményenként (cím-alcím)																					
Ebből: fejezeti kezelési előirányzatból származó összegek összesen																					
Ebből: Jogszabály (kifejezett rendelkezés), nemzetközi szerződés alapján visszahagyandó összegek intézményenként (cím-alcím) és összesen																					
1051 szektor összesen																					
1091 szektor																					
Jogszabály (kifejezett rendelkezés), nemzetközi szerződés alapján visszahagyandó előirányzatok jogcímenként																					
összesen																					
Kormányzati beruházás jogcímenként																					
összesen																					
Európai uniós előirányzatok jogcímenként																					
összesen																					
Egyéb szakmai fejezeti kezelési előirányzat jogcímenként																					
összesen																					
1091 szektor összesen																					
1051 és 1091 szektor összesen																					

Kimutatás a személyi juttatások előirányzatának maradványáról

ezer forintban

Intézmény, jogcím megnevezése	Személyi juttatás						
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	felhasználás	maradvány	pénzügyi fedezettel rendelkező maradvány	maradványból kötelezettségvállalással <i>nem</i> terhelt	maradványból kötelezettségvállalással terhelt
	1	2	3	4	5=7+8	6	7
1051 szektor intézményenként (cím, alcím)							
1091 szektor jogcímenként							
Összesen							

Fejezet száma és neve: XV. Gazdasági és Közlekedési Minisztérium

A 2008. évi előirányzat-maradványok fejezeten belüli átcsoportosítása

(A Minta még a 2007. évi előirányzatmaradványok szerinti besorolásokat tartalmazza, amelyeket aktualizálni szükséges.)

Ezer forintban

Fejezet-szám	Cím-szám	Alcím-szám	Jogcím-csop.-szám	Jogcím-szám	Előir.-csoport-szám	Kiemelt előir.-szám	Fejezet-név	Cím-név	Alcím-név	Jogcím-csop.-név	Jogcím-név	Előir.-csoport-név	Kiemelt előirányzat neve	Átcsoportosítás (+/-)
XV.							Gazdasági és Közlekedési Minisztérium							
	1						Gazdasági és Közlekedési Minisztérium Igazgatása							
		1					Gazdasági és Közlekedési Minisztérium Igazgatás							
					1		Működési költségvetés							
						0	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átadása						-94 072	
	11						GKM Bányászati és Földtani Intézmények							
		2					Magyar Állami Földtani Intézet							
					3		Működési költségvetés							
						4	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvéte						49 072	
		3					Magyar Állami Eötvös Loránd Geofizikai Intézet							
					3		Működési költségvetés							
						4	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvéte						45 000	
	25						Fejezeti kezelésű előirányzatok							
		31					PHARE programok és az átmeneti támogatás programja							
			2				Átmeneti támogatással megvalósuló programok							
				2			Felkészülés digitális tachográfok bevezetésére							
					1		Működési költségvetés							
						0	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átadása						-47 000	
					2		Felhalmozási költségvetés							
						0	Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átadása						-34 934	
	8						Nemzeti Információs és Infrastruktúra Fejlesztési Intézet							
					3		Felhalmozási költségvetés							
						7	Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átvéte						81 934	

Az 500 M Ft-ot meghaladó maradványok képződésének összetevői

Fejezet száma, megnevezése:

millió forintban

Megnevezés	Maradvány összege							A keletkezés oka (rövid szöveges indokolás)
	Év végi támogatási többlet (Kód:1)	Év végi saját bevétel (Kód: 2)	Év végi Alaptól átvett bevétel (Kód: 3)	Kiírt pályázat, érvénytelenség, szerződéskötés elhúzóda stb. (Kód: 4)	Év végén fejezeti kezelésű előirányzattól átcsoportosított (Kód: 5)	Utófinanszírozás miatti kifizetés elhúzóda (Kód: 6)	Egyéb (Kód: 7)	
1051 szektor címenként/alcímenként								
összesen								
1091 Fejezeti kezelésű előirányzatok törvényi soronként								
összesen								
Mindösszesen (1051+1091 szektor)								

A 2075/2008. (VI. 28.) és a 2136/2008. (IX. 30.) Korm. határozat szerinti 100 millió forint, illetve feletti átcsoportosítási összegű feladat megvalósításának bemutatása

Fejezet száma, megnevezése:

		Ezer forintban		
	Megnevezés	Átcsoportosítás	Kifizetett összeg (ezer forintban)	Megvalósítás helyzete (rövid szöveges indokolás)
XI.	Önkormányzati Minisztérium			
	Központi informatikai kötelezettségek finanszírozása	120000, '140000		
	Kiemelt nemzetgazdasági beruházásokkal összefüggő többletfeladatok	250 000		
	Közigazgatási hivatalok	220 000		
	Lakóépületek és környezetük felújításának támogatása	945 165		
	Nemzeti Utánpótlás-nevelési és Sportszolgáltató Intézet	610 000		
	Versenysport támogatása	108 882		
	Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság	169 797		
IX.	Helyi önkormányzatok támogatásai és átengedett személyi jövedelemadója			
	Támogatás a hivatásos önkormányzati tűzoltóságok nyugdíjtörvény változása miatti 2007. II. félévi többletkiadásokhoz	660 000		
	Bölcshódék és közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztése a leghátrányosabb helyzetű kistérségekben	1 600 000		
XII.	Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium			
	Az összevont kifizetési rendszer (SPS) alkalmazása az MVH-nál	125 144		
XVI.	Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium			
	KvVM Fejlesztési Igazgatóság	101 200		
	Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium igazgatása	200 000		
	Vízkárelhárítási művek fenntartása	234 400		
	Víz- és környezeti kárelhárítás	120 000		
XVII.	Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium			
	GYSEV pályaberuházás	500 000		
	Útpénztár	2 922 859		
	Vasúthálózat fejlesztése	663 400		
	Vasúti fejlesztések EIB hitelből	1 402 400		
	MÁV Kórház és Rendelőintézet, Szolnok	108 565		
XVIII.	Külgügyminisztérium			
	Külképviseltek igazgatása	142 230		
XX.	Oktatási és Kulturális Minisztérium			
	Szépművészeti Múzeum	160 800		
	Vári rekonstrukciók (Szent György tér, Mátyás templom)	155 800		
XXI.	Egészségügyi Minisztérium			
	Egészségügyi ellátási és fejlesztési feladatok	101 002		
XXVI.	Szociális és Munkaügyi Minisztérium			
	Szociális alap és szakosított ellátások fejlesztése	469 000		
	NFT-s fejlesztések előkészítése, projektek kidolgozása	100 000		

Előirányzatok teljesítésének levezetése

I/2H. számú melléklet

Cím, alcím, intézmény megnevezése

Megnevezés	2007. évi tény	2008. évi eredeti előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi tény	4/1	4/3
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	millió forintban, egy tizedessel				% -ban	
Kiadás						
ebből: személyi juttatás						
központi beruházás						
Folyó bevétel						
Támogatás						
Előirányzat-maradvány		–				
Létszám (fő)	**	*		**		

*eredeti, elemi költségvetésben engedélyezett létszám

**tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám

Előirányzat-módosítások levezetése

Cím, alcím, intézmény megnevezése

I/2I. számú melléklet

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2007. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat				
Módosítások jogcímenként				
–				
–				
2008. évi módosított előirányzat				

Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményzettenként

I/2J. számú melléklet
 millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2007. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat			
Módosítások kedvezményzettenként			
– saját intézménynek			
= működésre			
= meghatározott feladatra			
= tovább finanszírozásra			
– más fejezet intézményének			
= működésre			
= meghatározott feladatra			
= tovább finanszírozásra			
– más fejezet fejezeti kezelésű előirányzatának			
Egyéb előirányzat-változások jogcímenként			
–			
2008. évi módosított előirányzat			

Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként 2008. évben *I/2K. számú melléklet*
 millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
– saját intézmény (...db)			
– más fejezet intézménye			
– más fejezet fejezeti kezelésű előirányzata			
– alapítvány			
– közalapítvány			
– közhasznú társaság			
– gazdasági társaság			
– önkormányzat/vagy intézménye			
– elkülönített állami pénzalap			
– társadalombiztosítási költségvetési szerv			
– magánszemély			
– egyéb (megjelölve)			
Összes kifizetés			

Tájékoztató az 1-7. sz. mellékek kitöltéséhez

Az adatszolgáltatást **a 2008. december 31-i fejezeti rendnek megfelelően** szükséges **(határidőre)** teljesíteni.

Ehhez az egyes, a 2008-ban módosult fejezeti rend és feladatellátás miatt az érintett tárcák szoros együttműködése szükséges!

A beküldendő mellékeket **egy fájlban kérjük megküldeni**, amelynek *elnevezésében a fejezet neve feltétlenül szerepeljen.*

A táblázatok formája és tartalma nem változtatható, azaz akkor is szükséges megküldeni az adott mellékletet, ha abban pl. egy-egy jogcímen, vagy szektorban nincsen adat (nulla). *Ilyenkor sem törölhetőek a megnevezések, csak az azok közötti üres sorokat kérjük törölni és az összesítő sorokba nullát kell beírni.*

Kérjük a számszaki összefüggések meglétét és *megfelelőségét is* ellenőrizni.

A korábbi „**Támogatási célprogramok**” alcím **megszüntetésre került**, így a táblázatokban meglévő alcímekhez történhet az előirányzatok besorolása.

Ezúton is felhívjuk a figyelmet, hogy **átcsoportosítási kérést nagyon indokolt esetben, a nélkülözhetetlen feladatellátás és az ahhoz kapcsolódó érdemi összeg biztosítása érdekében, illetve ezek megalapozott alátámasztása esetén lehet kezdeményezni.**

Tekintettel arra, hogy a kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok igen jelentős mértékben tettek ki 2008-ban (is), a 2008. évi maradványt terhelő *kötelezettségvállalások meghiúsulását* azonnal *be kell jelenteni* abban az esetben is, ha annak felhasználását a fejezet nem igényli, illetve *a központi költségvetésbe történő befizetése szükséges.*

Az összegek mindenhol „ezer forintban” értendők.

A kitöltést „Times New Roman 12” méretű formátumban kérjük.

1. sz. melléklet: „1/2A melléklet : A 2008. évi alaptevékenység előirányzat-maradványának elszámolása”

Az 5. sorban szereplő, korábbi „*Intézményi negatív előirányzat-maradvány*” elnevezése módosult: „*Negatív előirányzat-maradvány*” névre.

A 2008. évi kimutatásban a kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványnál még szereplő *I/2E. mellékletre* történő hivatkozás törlésre került, az I/2E. melléklet új tartalommal bír.

2. sz. melléklet: „I/2B. számú melléklet: A kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány felhasználásának ütemezése”

Az „1” oszlop összege megegyezik az I/2A. melléklet 6a. sorának összesen összegével.

A melléklet a **7. számú új oszloppal** bővült a 2007. évi maradvány-kimutatáshoz képest, amelyben az előirányzat-maradvány **keletkezésének indokát szükséges kódszám segítségével bemutatni**. A „8. Megjegyzés” oszlopba részletesebb indokolás, a keletkezés különböző indoka miatt összeg megbontása és indokolása, illetve egyéb kérés, közlendő stb. kerülhet.

Kódszámok tartalma:	Kód
Év végi* támogatási többlet	1
Év végi* saját bevétel	2
Év végi* Alaptól átvett bevétel	3
Kiírt pályázat, érvénytelenség, szerződéskötés elhúzódása stb.	4
Év végén fejezeti kezelésű előirányzattól átcsoportosított összeg	5
Utófinanszírozás miatti kifizetés elhúzódása	6
Egyéb (részletezése szükséges)	7

*Év végi= 2008. decemberben

A jogszabály, nemzetközi szerződés stb. miatt a táblázatban kiemelt intézmények, illetve előirányzatok maradványainak visszahagyására vonatkozóan az elvonás alóli „mentesítés” jogcímét (pl. jogszabály száma, neve; nemzetközi szerződés száma stb.) a Megjegyzés (8.) oszlopában kell feltüntetni.

3. sz. melléklet: „I/2C. számú melléklet: A kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradványok alakulása”

Az „1” oszlop összege megegyezik az I/2A. melléklet **6b.** sorának összesen összegével.

A melléklet a **4. számú új oszloppal** bővült a 2007. évi maradvány-kimutatáshoz képest, amelyben az előirányzat-maradvány **keletkezésének indokát szükséges kódszám segítségével bemutatni**. Az „5. Megjegyzés” oszlopba részletesebb indokolás, a keletkezés különböző indoka miatt összeg megbontása és indokolása, illetve egyéb kérés, közlendő, stb. kerülhet.

A kitöltés és a kódszámok egyebekben megegyeznek az I/2A. számú mellékletnél leírtakkal, kivéve a Megjegyzés (5.) oszlop számozásával.

4. sz. melléklet: „I/2D. számú melléklet: Kimutatás a személyi juttatások előirányzatának maradványáról”

A mellékletben törlésre került a korábbi 6. oszlop („maradvány a módosított előirányzat %-ban), valamint a korábbi 9. oszlop („*Kereset növekedés %-ban 2008/2007.”).

5. sz. melléklet: „I/2E. számú melléklet: A 2008. évi előirányzat-maradványok fejezeten belüli átcsoportosítása”

A javasolt előirányzat-módosításhoz – az államháztartásról szóló 1992. évi törvény 93.§-ának (10) bekezdésében foglaltak szerint, a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény 44.§-ának (3) bekezdése felhatalmazása alapján, – a 4. sz. melléklet értelemszerű kitöltését kérjük a csatolt minta szerint.

Az Adatlapon **csak a kincstári rendszer működésével kapcsolatos pénzügyi szolgáltatások teljesítésének rendjéről szóló 36/1999. (XII. 27.) PM rendeletben szereplő alábbi KTK-kat lehet alkalmazni.**

- 100 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átadása
- 200 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átadása
- 340 Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvétel
- 370 Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átvétel

Az egyes **Alapoknál** a jelzett mellékletben szereplő maradványhoz kapcsolódó KTK-k értelemszerű alkalmazása szükséges.

6. sz. melléklet: „I/2F. számú melléklet: az 500 millió forintot meghaladó maradványok képződésének összetevői”

A melléklet fejlécében szereplő kódok tartalma megegyezik a 2. számú mellékletnél leírtakkal. A táblázatot **millió forintban** szükséges kitölteni. Egy intézménynél vagy fejezeti kezelésű előirányzatnál itt is szükséges lehet „albontás”, amelyben különböző indokoláshoz tartozó összegek kerülnek bemutatásra.

7. sz. melléklet: „I/2G. számú melléklet: A 2075/2008. (VI. 28.) és a 2136/2008. (IX. 30.) Korm. határozat szerinti 100 millió forint, illetve feletti átcsoportosítási összegű feladat megvalósításának bemutatása”

Kérjük, hogy kerüljön bemutatásra, hogy a melléklet címében jelzett összeghatárral érintett intézményeknél, illetve fejezeti kezelésű előirányzatoknál a feladat megvalósításának december 31-i állapot szerinti helyzete. Ez magában foglalja a kifizetés összegét **ezer forintban**, valamint rövid szöveges indokolást.

Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások és az ahhoz nyújtott nemzeti kiegészítés alakulása

millió forint

	Irányszám 2008	Teljesülés 2008
Közvetlen termelői támogatások*		
2006. évi jogalap után 2008-ban kifizetett támogatások		
<i>Ebből az EU által nem finanszírozott**</i>		
2007. évi jogalap után 2008-ban kifizetett támogatások		
<i>Ebből az EU által nem finanszírozott**</i>		
2008. évi jogalap után 2008-ban kifizetett támogatások		
Agrárpiaci támogatások		
Exporttámogatások		
Belpiaci támogatások		
Egyéb agrárpiaci támogatások		
Egyéb behajtott tételek		
Intervenciók		
<i>Intervenciók felvásárlás kiadásai (intervenciók vételár)</i>		
<i>Intervenciók értékesítés bevételei (értékesítés vételára)</i>		
<i>Intervencióhoz kapcsolódó raktározási, szállítási, bevizsgálási költség</i>		
<i>Ebből az EU által nem finanszírozott</i>		
<i>Intervencióhoz kapcsolódó finanszírozási költségtérítés***</i>		
Összesen (intervenciók vételár nélkül)****		
Az európai uniós közvetlen mezőgazdasági támogatások nemzeti kiegészítése (top-up támogatás)		
A Nemzeti Vidékfejlesztési Terv keretében finanszírozott		
Európai uniós forrás		
Hazai társfinanszírozás		
Tisztán hazai forrásból finanszírozott		

* Az európai uniós előírások értelmében az adott évi jogalap alapján járó egységes területalapú támogatásokat tárgyév december 1-től a következő év június 30-ig lehet kifizetni. Ezen támogatásokat a Magyar Állam a Kincstári Egységes Számláról (KESZ) megelőlegezi, majd a megelőlegezett támogatásokat az Európai Unió két hónappal később megtéríti.

** Keret-túllépés miatt az Európai Unió költségvetése által nem finanszírozott összegek, forrásuk a központi költségvetés XII. fejezetének "Árfolyamkockázat és egyéb, EU által nem térített kiadások" előirányzata.

*** A finanszírozási költségtérítés összege - a többi, EMGA által finanszírozott agrártámogatási típustól eltérően - a zárszámadási törvényjavaslat 1. számú mellékletében is bemutatásra kerül, a XLI. A központi költségvetés kamatszámolásai, tőke-visszatérülései, az adósság- és követeléskezelés költségei fejezetben.

**** Az intervenciók vételár jogcímén kifizetett összeg adásvételi szerződés keretében felvásárolt mezőgazdasági termény ellenértékét képezi, azaz nem minősül a többi tételhez hasonló, ellenszolgáltatás nélküli közösségi támogatásnak.

Az Új Magyarország Fejlesztési Terv operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalások alakulása

millió forint

Operatív program	Kötelezettségvállalási keret*	Teljesítés 2007. december 31-ig			Teljesítés 2008. január 1-től december 31-ig			Kötelezettségvállalási állomány 2008. december 31-én		
		EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen	EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen	EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen
Dél-Dunántúli Operatív Program										
A városi térségek fejlesztésére alapozott versenyképes gazdaság megteremtése										
A turisztikai potenciál erősítése a régióban										
Humán közszolgáltatások fejlesztése										
Integrált városfejlesztési akciók támogatása										
Az elérhetőség javítása és környezetfejlesztés										
Technikai segítségnyújtás										
Dél-Alföldi Operatív Program										
Regionális gazdaságfejlesztés										
Turisztikai célú fejlesztések										
Közlekedési infrastruktúra fejlesztése										
Humáninfrastruktúra fejlesztése										
Térségfejlesztési akciók										
Technikai segítségnyújtás										
Eszak-Alföldi Operatív Program										
Regionális gazdaságfejlesztés										
Turisztikai célú fejlesztés										
Közlekedési feltételek javítása										
Humán infrastruktúra fejlesztése										
Város és térségfejlesztés										
Technikai segítségnyújtás										
Eszak-Magyarországi Operatív Program										
A versenyképes helyi gazdaság megteremtése										
A turisztikai potenciál erősítése										
Településfejlesztés										
Humán közösségi infrastruktúra fejlesztése										
Térségi közlekedés fejlesztése										
Technikai segítségnyújtás										
Közép-Magyarországi Operatív Program										
A tudásalapú gazdaság innováció- és vállalkozásorientált fejlesztése										
A versenyképesség keretfeltételeinek fejlesztése										
A régió vonzerejének fejlesztése										
A humán közszolgáltatások intézmény-rendszerének fejlesztése										
Települési területek megújítása										
Technikai segítségnyújtás										
Végrehajtás Operatív Program										
A támogatások felhasználásáért felelős központi és eszközzrendszer										
Összesen										

* A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. tv. 15. számú melléklete szerinti teljes kötelezettségvállalási keret.

Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása

millió forint

Tengely	Kötelezettségvállalási keret*	Teljesítés 2007. december 31-ig			Teljesítés 2008. január 1-től december 31-ig			Kötelezettségvállalási állomány 2008. december 31-én		
		EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen	EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen	EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen
Intézkedés										
Fiatalkorú mezőgazdasági termelők számára nyújtandó támogatás (nem konvergencia célterület)										
Fiatalkorú mezőgazdasági termelők számára nyújtandó támogatás (konvergencia célterület)										
Mezőgazdasági termelők gazdaságátadásához nyújtandó támogatás (nem konvergencia célterület)										
Mezőgazdasági termelők gazdaságátadásához nyújtandó támogatás (konvergencia célterület)										
Termelői csoportok felállításának és adminisztratív működtetésének támogatása (nem konvergencia célterület)										
Termelői csoportok felállításának és adminisztratív működtetésének támogatása (konvergencia célterület)										
A szerkezetátalakítás alatt álló félig önellátó gazdaságok támogatása (nem konvergencia célterület)										
A szerkezetátalakítás alatt álló félig önellátó gazdaságok támogatása (konvergencia célterület)										
II. tengely										
Agrár-környezetgazdálkodás (nem konvergencia célterület)										
Agrár-környezetgazdálkodás (konvergencia célterület)										
Kedvezőtlen adottságú területek (LFA) támogatása (nem konvergencia célterület)										
Kedvezőtlen adottságú területek (LFA) támogatása (konvergencia célterület)										
A mezőgazdasági földterületek erdősítése (nem konvergencia célterület)										
A mezőgazdasági földterületek erdősítése (konvergencia célterület)										
III. tengely										
Készségek elsajátítása, a helyi fejlesztési stratégiák előkészítése és végrehajtása (nem konvergencia célterület)										
Készségek elsajátítása, a helyi fejlesztési stratégiák előkészítése és végrehajtása (konvergencia célterület)										
IV. tengely										
Technikai segítségnyújtás										
Összesen										

* A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. tv. 15. számú melléklete szerinti teljes kötelezettségvállalási keret.

A Halászati Operatív Program intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása

millió forint

Intézkedés	Kötelezettségvállalási keret*	Teljesítés 2007. december 31-ig			Teljesítés 2008. január 1-től december 31-ig			Kötelezettségvállalási állomány 2008. december 31-én		
		EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen	EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen	EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen
2. prioritási tengely: Akvakultúra, belvízi halászat és a halászati és akvakultúra termékek feldolgozása és forgalmazása										
2.1. Akvakultúra										
2.2. Belvízi (természetes vízi) halászat										
2.3. Halfeldolgozás és marketing										
3. prioritási tengely: Közös érdekeket célzó intézkedések										
3.1. Kollektív akciók										
3.2. Új piacok kialakítása, és promóciós kampányok szervezése										
3.3. Kísérleti projektek										
5. prioritási tengely: Technikai segítségnyújtás										
Összesen										

* A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. tv. 15. számú melléklete szerinti teljes kötelezettségvállalási keret.

Kitöltési útmutató

„Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból nyújtott közvetlen termelői és agrárpiaci támogatások és az ahhoz nyújtott nemzeti kiegészítés alakulása” című táblához

A mellékelt adattábla célja, hogy pontos képet lehessen kapni a magyar költségvetésen kívüli, az Európai Unió költségvetése által finanszírozott mezőgazdasági támogatások összegéről és az ahhoz nyújtott nemzeti kiegészítésről (top-up), valamint azok – a magyarországi Kifizető Ügynökség közreműködésével történő – 2008. évi felhasználásáról.

A táblázat kitöltése:

- A táblázatban be kell mutatni a 2008. évre tervezett, illetve a ténylegesen kifizetett támogatások összegét.
- A teljesülés oszlopban a Kincstári Egységes Számláról (KESZ) megelőlegezett, a kedvezményezetteknek ténylegesen kifizetett összeget kell bemutatni.
- A „Közvetlen termelői támogatások” esetében a KESZ megelőlegezés összegét meg kell bontani a 2006. évi, a 2007. évi, illetve a 2008. évi jogalap alapján kifizetett összegekre, valamint, amennyiben egyéb évi jogalap alapján is történt kifizetés, úgy azt is fel kell tüntetni új sor(ok) felvételével. Az „Ebből az EU által nem finanszírozott” sorokon negatív előjellel kell azt az összeget feltüntetni, amelyet kerettúllépés miatt az FVM előirányzatáról kell téríteni.
- Az agrárpiaci támogatásoknál az „Egyéb behajtott tételek” soron negatív előjellel az ügyfelektől szabálytalanság miatt behajtott összeget kell feltüntetni.
- Az intervenció esetében külön kell bemutatni pozitív előjellel a KESZ-ről megelőlegezett intervenciók felvásárlási ár kifizetett összegét, a szintén a KESZ-ről megelőlegezett, az EU által utólag megtérítendő intervencióhoz kapcsolódó raktározási és egyéb költségeket, valamint az EU által átutalt intervencióhoz kapcsolódó finanszírozási költségterítést. Negatív előjellel kell bemutatni a raktározási költség esetében azt, hogy az erre fordított összegből az EU mennyit nem térít meg. A KESZ-re befolyó intervenciók értékesítés összegét szintén negatív előjellel kell bemutatni.
- Az európai uniós közvetlen mezőgazdasági támogatások nemzeti kiegészítésének (top-up támogatás) bemutatásakor az ezen a jogcímen kifizetett összeget meg kell bontani az NVT keretében finanszírozott és tisztán hazai finanszírozású (a Folyó kiadások és jövedelemtámogatások előirányzatból teljesített) részre.

A fentiek alapján elkészített beszámolót a Pénzügyminisztérium Költségvetési és pénzügypolitikai főosztályához 1 példányban kinyomtatva és elektronikus formában kell beküldeni.

Kitöltési útmutató
„Az I. Nemzeti Fejlesztési Terv operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása” című táblához

A mellékelt adattábla célja, hogy pontos képet lehessen kapni az I. Nemzeti Fejlesztési Terv 2004-2006. évi keretösszegének terhére 2008. december 31-ig vállalt kötelezettségekről.

A táblázat kitöltése:

- A táblázatban be kell mutatni – prioritásonként – a 2004-2006. évi rendelkezésre álló keretet (a 2005. évi CLIII. törvény 15. számú melléklete alapján), hogy ezen összegből 2007. december 31-ig, majd 2008. január 1. és december 31-e között mekkora összeg került lekötésre, valamint ennek megfelelően a 2008. december 31-ei kötelezettségvállalási állomány nagyságát.
- A lekötött összeg meghatározásánál figyelembe kell venni a már megkötött támogatási szerződéseket, valamint azon összegeket is, amelyek odaítéléséről 2008. december 31-ig támogatási döntés született.

Szöveges értékelés:

- A fejezetnek be kell számolnia arról, hogy sor került-e előirányzat átcsoportosításra a kötelezettségvállalási keret-előirányzatok között, illetve történt-e többlet-kötelezettségvállalás, és ha igen, akkor mely jogszabályi rendelkezés alapján, mely program érdekében és mekkora összegben.

A fentiek alapján elkészített beszámolókat a Pénzügyminisztérium Költségvetési és pénzügypolitikai főosztályához 1 példányban kinyomtatva és elektronikus formátumban kell beküldeni.

Kitöltési útmutató
„Az Új Magyarország Fejlesztési Terv operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalások alakulása” című táblához

A mellékelt adattábla célja, hogy pontos képet lehessen kapni az Új Magyarország Fejlesztési Terv terhére 2008. december 31-ig vállalt kötelezettségekről.

A táblázat kitöltése:

- A táblázatban be kell mutatni – prioritásonként - a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. tv. 15. számú mellékletének megfelelő kötelezettségvállalási összeget, valamint, hogy ezen összegből és a kapcsolódó költségvetési társfinanszírozásból 2007. december 31-ig, majd 2008. január 1. és december 31-e között mekkora összeg került lekötésre, valamint ennek megfelelően a 2008. december 31-ei kötelezettségvállalási állomány nagyságát.
- A lekötött összeg meghatározásánál figyelembe kell venni a már megkötött támogatási szerződéseket, valamint azon összegeket is, amelyek odaítéléséről 2008. december 31-ig támogatási döntés született.

Szöveges értékelés:

- A fejezetnek be kell számolnia arról, hogy sor került-e előirányzat átcsoportosításra a kötelezettségvállalási keret-előirányzatok között, illetve történt-e többlet-kötelezettségvállalás, és ha igen, akkor mely jogszabályi rendelkezés alapján, mely program érdekében és mekkora összegben.

A fentiek alapján elkészített beszámolókat a Pénzügyminisztérium Költségvetési és pénzügypolitikai főosztályához 1 példányban kinyomtatva és elektronikus formátumban kell beküldeni.

Kitöltési útmutató

„Az EQUAL Közösségi kezdeményezés intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása” című táblához

A mellékelt adattábla célja, hogy pontos képet lehessen kapni az EQUAL program 2004-2006. évi keretösszegének terhére 2008. december 31-ig vállalt kötelezettségekről.

A táblázat kitöltése:

- A táblázatban be kell mutatni – intézkedésenként – a 2004-2006. évi rendelkezésre álló keretet (a 2005. évi CLIII. törvény 16. számú melléklete alapján), hogy ezen összegből 2007. december 31-ig, majd 2008. január 1. és december 31-e között mekkora összeg került lekötésre, valamint ennek megfelelően a 2008. december 31-ei kötelezettségvállalási állomány nagyságát.
- A lekötött összeg meghatározásánál figyelembe kell venni a már megkötött támogatási szerződéseket, valamint azon összegeket is, amelyek odaítéléséről 2008. december 31-ig támogatási döntés született.

Szöveges értékelés:

- A fejezetnek be kell számolnia arról, hogy sor került-e előirányzat átcsoportosításra a kötelezettségvállalási keret-előirányzatok között, illetve történt-e többlet-kötelezettségvállalás, és ha igen, akkor mely jogszabályi rendelkezés alapján, mely program érdekében és mekkora összegben.

A fentiek alapján elkészített beszámolókat a Pénzügyminisztérium Költségvetési és pénzügypolitikai főosztályához 1 példányban kinyomtatva és elektronikus formátumban kell beküldeni.

Kitöltési útmutató
**„A Nemzeti Vidékfejlesztési Terv intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-
előirányzatok alakulása” című táblához**

A mellékelt adattábla célja, hogy pontos képet lehessen kapni a Nemzeti Vidékfejlesztési Terv 2004-2006. évi keretösszegének terhére 2008. december 31-ig vállalt kötelezettségekről.

A táblázat kitöltése:

- A táblázatban be kell mutatni – intézkedésenként – a 2004-2006. évi rendelkezésre álló keretet (a 2005. évi CLIII. törvény 19. számú melléklete alapján), hogy ezen összegből 2007. december 31-ig, majd 2008. január 1. és december 31-e között mekkora összeg került lekötésre, valamint ennek megfelelően a 2008. december 31-ei kötelezettségvállalási állomány nagyságát.
- A lekötött összeg meghatározásánál figyelembe kell venni a már megkötött támogatási szerződéseket, valamint azon összegeket is, amelyek odaítéléséről 2008. december 31-ig támogatási döntés született.

Szöveges értékelés:

- A fejezetnek be kell számolnia arról, hogy sor került-e előirányzat átcsoportosításra a kötelezettségvállalási keret-előirányzatok között, illetve történt-e többlet-kötelezettségvállalás, és ha igen, akkor mely jogszabályi rendelkezés alapján, mely program érdekében és mekkora összegben.

A fentiek alapján elkészített beszámolókat a Pénzügyminisztérium Költségvetési és pénzügypolitikai főosztályához 1 példányban kinyomtatva és elektronikus formátumban kell beküldeni.

Kitöltési útmutató
„Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program intézkedései szerinti
kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása” című táblához

A mellékelt adattábla célja, hogy pontos képet lehessen kapni az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program terhére 2008. december 31-ig vállalt kötelezettségekről.

A táblázat kitöltése:

- A táblázatban be kell mutatni – intézkedésenként – a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. tv. 15. számú mellékletének megfelelő kötelezettségvállalási összeget, valamint, hogy ezen összegből és a kapcsolódó költségvetési társfinanszírozásból 2007. december 31-ig, majd 2008. január 1. és december 31-e között mekkora összeg került lekötésre, valamint ennek megfelelően a 2008. december 31-ei kötelezettségvállalási állomány nagyságát.
- A lekötött összeg meghatározásánál figyelembe kell venni a már megkötött támogatási szerződéseket, valamint azon összegeket is, amelyek odaítéléséről 2008. december 31-ig támogatási döntés született.

Szöveges értékelés:

- A fejezetnek be kell számolnia arról, hogy sor került-e előirányzat átcsoportosításra a kötelezettségvállalási keret-előirányzatok között, illetve történt-e többlet-kötelezettségvállalás, és ha igen, akkor mely jogszabályi rendelkezés alapján, mely program érdekében és mekkora összegben.

A fentiek alapján elkészített beszámolókat a Pénzügyminisztérium Költségvetési és pénzügypolitikai főosztályához 1 példányban kinyomtatva és elektronikus formátumban kell beküldeni.

Kitöltési útmutató
**„A Halászati Operatív Program intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-
előirányzatok alakulása” című táblához**

A mellékelt adattábla célja, hogy pontos képet lehessen kapni a Halászati Operatív Program terhére 2008. december 31-ig vállalt kötelezettségekről.

A táblázat kitöltése:

- A táblázatban be kell mutatni – intézkedésenként – a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. tv. 15. számú mellékletének megfelelő kötelezettségvállalási összeget, valamint, hogy ezen összegből és a kapcsolódó költségvetési társfinanszírozásból 2007. december 31-ig, majd 2008. január 1. és december 31-e között mekkora összeg került lekötésre, valamint ennek megfelelően a 2008. december 31-ei kötelezettségvállalási állomány nagyságát.
- A lekötött összeg meghatározásánál figyelembe kell venni a már megkötött támogatási szerződéseket, valamint azon összegeket is, amelyek odaítéléséről 2008. december 31-ig támogatási döntés született.

Szöveges értékelés:

- A fejezetnek be kell számolnia arról, hogy sor került-e előirányzat átcsoportosításra a kötelezettségvállalási keret-előirányzatok között, illetve történt-e többlet-kötelezettségvállalás, és ha igen, akkor mely jogszabályi rendelkezés alapján, mely program érdekében és mekkora összegben.

A fentiek alapján elkészített beszámolókat a Pénzügyminisztérium Költségvetési és pénzügypolitikai főosztályához 1 példányban kinyomtatva és elektronikus formátumban kell beküldeni.

Kitöltési útmutató

„A Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulása” című táblához

A mellékelt adattábla célja, hogy pontos képet lehessen kapni a Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus forrásaiból rendelkezésre álló összegek terhére 2008. december 31-ig vállalt kötelezettségekről.

A táblázat kitöltése:

- A táblázatban be kell mutatni – célonként – az adott évi kötelezettségvállalási keret-előirányzat összegét, valamint, hogy ezen összegből 2008. december 31-ig mekkora összeg került lekötésre.
- A lekötött összeg meghatározásánál a 2008. december 31-ig a Magyar Köztársaság által a Norvég Külügyminisztériummal, illetve az EGT Finanszírozási Mechanizmus Bizottsággal megkötött támogatási megállapodások összértékét kell figyelembe venni.

A fentiek alapján elkészített beszámolókat a Pénzügyminisztérium Költségvetési és pénzügypolitikai főosztályához 1 példányban kinyomtatva és elektronikus formátumban kell beküldeni.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a I/4. számú melléklethez A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása

Az I/4. számú melléklet táblázatának oszlopai a gazdasági társaságokban való – a befektetett eszközök között kimutatott – részesedéseket (részvényeket, üzletrészeket, a továbbiakban együtt: részesedések) azok jogi szabályozási szintje és a társaságok jövedelemtulajdonosi szektor szerinti hovatartozása szerint különbözteti meg. A jogi szabályozás alapján megkülönböztetjük azokat a tulajdonrészeket, amelyeket törvény társaságokként tételesen és a tartós állami tulajdoni részesedés konkrét mértékének feltüntetésével határoz meg, azoktól a tulajdonrészeketől, amelyeket a költségvetési szervek – törvényi felhatalmazás alapján saját elhatározás szerinti mértékben – saját alapítású vagy támogatott gazdasági társaságokban birtokolnak. A részesedések A)- F) jelű csoportosítását az alábbiak szerint kell elvégezni. Az egyes csoportokon belül az egyes társaságokban való részesedést fizikai sorszámozással ellátva kell bemutatni a **táblázat 1. oszlopában** (A.1-A.8, ha 8 társaságban van egy fejezetnek az A) típusú részesedésből).

A) Törvény alapján tartós állami részesedések nem-pénzügyi vállalkozásokban

A táblázat A) jelű soraiban a Magyar Államnak a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaságban, valamint az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény mellékletében meghatározott gazdasági társaságokban való részesedéseket kell – a pénz- és hitelintézetek kivételével – feltüntetni. Amennyiben a tulajdonosi jogokat gyakorló miniszter tárcájában hivatkozott törvény mellékletében meghatározott részesedési mértéket meghaladó részesedés van, azt is itt kell szerepeltetni.

B) Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásokban

A táblázat B) jelű soraiban a Magyar Államnak a Magyar Nemzeti Bankban fennálló tulajdonosi részesedését, valamint az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény mellékletében meghatározott gazdasági társasági részesedések közül a pénz- és hitelintézetekben meglévő részesedéseket kell szerepeltetni. Amennyiben a tulajdonosi jogokat gyakorló miniszter tárcájában hivatkozott törvény mellékletében meghatározott részesedési mértéket meghaladó részesedés van, azt is itt kell szerepeltetni.

C) Részesedések saját alapítású, vásárolt, illetve egyéb módon tulajdonba került gazdasági társaságokban

A táblázat C) jelű soraiban az Országgyűlés, a Kormány illetve a költségvetési szervek által alapított gazdasági társaságokban való részesedéseket kell kimutatni, ideértve a helyi önkormányzatok által alapított társaságokat és a volt tanácsi alapítású vállalatokban szerzett részesedéseket is.

D) Részesedések saját alapítású, illetve egyéb módon tulajdonba került közhasznú társaságokban

A táblázat D) jelű soraiban az Országgyűlés, a Kormány illetve a költségvetési szervek által alapított közhasznú társaságokban való részesedéseket kell kimutatni, ideértve a helyi önkormányzatok által alapított közhasznú társaságokat is.

E) Részesedések átmeneti időre

A táblázat E) jelű soraiban azokat az A)-D) sorokban nem szereplő, egyéb tulajdonrészeket kell kimutatni. Az itt szerepeltetendő részesedések általában résztulajdoni (kisebbségi) hányadot jelentenek és ideiglenesen, átmeneti időre tartózkodnak a részesedés birtoklására jogszabályban felhatalmazott szerv tárcájában. Nem szerepelhetnek itt a forgatási célból vásárolt értékpapírok és a követelés fejében átvett részesedések, mert azok nem a befektetett eszközök, hanem a forgóeszközök között szerepelnek a könyvviteli mérlegben.

F) Részesedések nemzetközi szervezetekben

A táblázat F) jelű soraiban azokat a nemzetközi szervezetekben elsősorban pénzügyi szervezetekben, társaságokban meglévő tulajdonrészeket kell kimutatni, amely szervezetekhez Magyarország tőke-hozzájárulást teljesített.

A **táblázat 2. és 6. oszlopában** a részesedések nyilvántartás szerinti egységárát kell ezer forintban kimutatni a 2007. december 31-ei, illetve a 2008. december 31-ei állapot szerint.

A **táblázat 3. és 7. oszlopában** az adott szervezet által birtokolt részesedések tulajdoni hányadát kell %-ban meghatározni a részesedések nyilvántartása alapján, a 2007. december 31-ei, illetve a 2008. december 31-ei állapot szerint. (Ha pl egy társaság összesen 1000 db részvényből az adott szervezet 750 db-ot birtokol, akkor a tulajdoni hányad 75 %.)

A **táblázat 4. és 8. oszlopában** az adott szervezet által birtokolt részesedések könyv szerinti forintértékét kell kimutatni a 2007. december 31-ei, illetve a 2008. december 31-ei állapot szerint, a 2007. évi beszámolóban szerepeltetett mérlegadatokkal, illetve a 2008. évi beszámolóban szerepeltetett mérlegadatokkal, vagy a beszámoló alátámasztására szolgáló főkönyvi kivonatban a nullás számlaosztályban a „*rendezetlen pénzügyi befektetések elnevezésű nyilvántartási számlán*” feltüntetett értékkel megegyezően.*

A **táblázat 5. és 9. oszlopában** az adott szervezet által birtokolt részvények után járó, a közgyűlések által meghatározott és meg is kapott osztalékot kell bemutatni.

** Tekintettel arra, hogy a társasági részesedések átadás-átvétele az MNV Zrt. részére nem zárult le az év végéig, a részesedések 2008. évi értékét nem a mérleg, hanem a főkönyv adatai alapján kérjük feltüntetni.*

Amennyiben valamely adathoz megjegyzést kívánnak fűzni, azt lábjegyzetben kérjük a táblázat végén szerepeltetni!

Fejezet megnevezése:

Letéti számla száma:

Letéti számla megnevezése:

.....

Szöveges indokolás

Központi beruházások projekt adatai

I/6. számú melléklet

Fejezet megnevezése:

XXII. PÉNZÜGYMINISZTERIUM

millió forintban

Címrend	Régió kód	Beruházási azonosító	Beruházás megnevezése	Beruházás tervezett	2008. év előtti központi költségvetési	2008. évi központi költségvetési	2009. évi várható központi költségvetési kiadás	2010. évi tervezett központi költségvetési kiadás	2011. évi tervezett központi költségvetési kiadás	2012. évi tervezett központi költségvetési kiadás
				összköltsége	kiadások	kiadások				
22 05 00 00 00	4	160700001	APEH informatikai fejlesztése							
22 06 00 00 00	6	011710401	ÁRTÁND HATÁRÁTKELŐ REKONSTRUKCIÓ (HU99.05.							
22 06 00 00 00	7	011711106	GYULA határátkelő kamionterminálok(HU99.05.							
22 06 00 00 00	6	011711107	ZÁHONY határátkelőhely kamionterm.(HU99.05.0							
22 06 00 00 00	0	154800001	Lakástámogatás							
22 06 00 00 00	7	155000001	Röszke határátkelőhely és autópálya (HU98.05							
22 06 00 00 00	6	158700033	Beregsurány szem.forg.határátkelő (HU0005-02							
22 06 00 00 00	3	158700035	Drávaszabolcs határátkelő HU01-03-03 Phare N							
22 06 00 00 00	4	158700036	COP'2002 Phare nemzeti Program-Informatikai							
22 06 00 00 00	1	158700038	Hegyeshalom határátkelő forgalmi sávok helyr							
22 06 00 00 00	1	158700039	Tornyiszentmiklós-Pince autópálya határátkel							
22 06 00 00 00	7	158700041	Battonya közúti h.átkelő korl.áruforg.számár							
22 06 00 00 00	3	352000001	Barcs határátkelőhely (HU0005-02 Phare Progr							
22 09 02 00 00	2	012245503	Bajna,Sándor Metternich Kastély rekonstrukci							

Fejezet összesen:

A nemzetközi pénzügyi intézményektől felvett állami hitelekkel megvalósuló költségvetési beruházások előrehaladása (lehívott hitelek felhasználása, millió euró)

I/7. sz. melléklet

millió euróban

Program neve, nyilvántartási száma	Finanszírozó intézmény	Hitelszerz. aláírásának éve	Tervezésért felelős fejezet	Forrásmegosztás				Teljes projektköltség	Felhasználás/előrehaladás									
				Központi költségvetés		Egyéb hazai forrás	EU társfin.		2008. évig felhasznált		Költségvetési fin. szükséglet befejezésig "D"=(A+B)-C	2008. évi		2009. évi		Megvalósítás határideje		
				Hitelösszeg* "A"	Társfinanszírozás "B"				költségvetési forrás "C"	EU-forrás		költségvetési forrás	EU-forrás	fejezeti előirányzat (M HUF)	várható EU-forrás (M HUF)	hitelszerződés szerint	várható befejezés	
F/P 1355 (1999) Közép-tiszai árvízvédelem **		2000	KvVM	71,00	38,20	-	-	109,20									2003	
F/P 1487 (2004) Vásárhelyi Terv - vízgazdálkodás I. projekt **		2004		101,00	17,80	-	-	118,80										2007
F/P 1534 (2005) Roma integráció projekt		2005	SzMM, ÖM	5,00	1,25	-	-	6,25									2008	
F/P 1596 (2007) Lakásprojekt		2007	ÖM, KEHM	150,00	0,00	150,00	-	300,00									2010	
F/P 1624 (2008) Észak-Alföld fejlesztése projekt (Strukturális Alap, 2007-2013)		2008	NFÜ	71,00	0,00	22,30	528,70	622,00									2015	
F/P 1627 (2008) Dél-Alföld fejlesztése projekt (Strukturális Alap, 2007-2013)		2008		55,00	0,00	20,60	428,40	504,00									2015	
CEB hitelek összesen				453,00	57,25	192,90	957,10	1 660,25	0,00		0,00	0,00		0,00				
17.250. 21.205 - Vasút I. projekt	EIB	1998, 2001	KHEM	100,00		120,00		220,00									2005	
21.203, 21.204 - Vasút II. projekt (ISPA)		2001	NFÜ	150,00	40,40	-	189,60	380,00										2007
21.858 - Vasút III. projekt (ISPA)		2002		40,00	20,30	-	53,70	114,00										2007
22.183 - Vasút IV. projekt (gyorsított fin.)		2003	KHEM	170,00	60,00	-	-	230,00										2006
22.995 - Vasút V. projekt (Kohéziós Alap 2004-2006)		2005	NFÜ	27,00	30,30	-	107,80	165,10										2008
21.413 - Környezetvédelem I. projekt (ISPA)		2001		43,00	13,70	-	79,20	135,90										2006
21.857 - Környezetvédelem II. projekt (ISPA)		2002		80,00	0,00	30,00	158,00	268,00										2006
22.339 - Környezetvédelem III. projekt (ISPA)		2003		45,90	0,00	14,70	86,30	146,90										2008
23.228 Környezetvédelem IV. projekt (Kohéziós Alap 2004-2006)		2004		11,50	0,00	19,20	78,00	108,70										2012
21.862 - Utak III. projekt (ISPA)		2002		75,00	29,00	-	74,00	178,00										2006
22.184 - Utak IV. projekt		2003	KHEM	190,00	64,00	-	-	254,00										2007
22.539 - Strukturális Alapok (2004-2006)		2004	NFÜ	445,00	93,00	54,00	1 678,00	2 270,00										2008
22.996 - M0 autópálya projekt (Kohéziós Alap 2004-2006)		2005		50,00	209,00	-	285,00	544,00										2007
23.126 - 4-es metró		2005	PM	691,00	231,00	245,00	-	1 167,00										2010
23.128 - Budapesti Központi Szennyvíztisztító projekt (Kohéziós Alap 2004-2006)		2005	NFÜ	94,00	0,00	177,00	305,00	576,00										2010
23.722 - M3-as autópálya projekt		2006	KHEM	320,00	320,00	-	-	640,00										2007
23.723 - Kohéziós Alap keretprogram A (2007-2013)		2006	NFÜ	100,00														2015
24.275 - Kohéziós Alap keretprogram B (2007-2013)		2007		200,00	528,82	429,04	7 127,85	8 385,71										2015
24.007 - Innovációs projekt **		2007	NKTH	165,00	210,00	-	-	375,00										2007
24.273 - Oktatási projekt (Strukturális Alap 2007-2013)		2007	NFÜ	150,00	191,00	45,00	3 890,00	4 276,00										2015
24.274 - Debreceni Egyetem kutatás-fejlesztési projekt		2007	OKM	50,00	55,90	-	-	105,90										2008
24.466 - Innovációs projekt II.**		2008	NKTH	275,00	356,38	-	-	631,38										2010
24.450 „Európa Kulturális Fővárosa – Pécs, 2010” projekt		2008	NFÜ	11,00	0,00	101,25	89,00	201,25										2010
24.467 - Egészségügyi infrastruktúra fejlesztése (Strukturális Alap, 2007-2013)		2008		45,00	55,00	72,27	976,20	1 148,48										2015
24.465 - Térségi elérhetőség javítása projekt (Strukturális Alap, 2007-2013)	2008	120,00		80,00	69,47	1 526,98	1 796,45										2015	
24.610 - Regionális Operatív Programok projekt – A (Strukturális Alap, 2007-2013)	2008	300,00		150,00	140,00	3 343,00	3 933,00										2015	
EIB hitelek összesen				3 948,40	2 857,80		20 047,63		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
NFI hitelek összesen				4 401,40	2 915,05		21 004,73		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Megjegyzés: CEB = Council of Europe Development Bank (Európa Tanács Fejlesztési Bank)
EIB = European Investment Bank (Európai Beruházási Bank)

* = költségvetési kiadásként tervezendő
** = a projekt átstrukturálásra került

**Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési és segélyezési tevékenysége 2007-2008-ban
(NEFE)**

NEFE tevékenységek megnevezése	2007		2008	
	Kiadás forintban	Kiadás a GNI %-ban	Kiadás forintban	Kiadás a GNI %-ban
1./Multilaterális tevékenységek				
ODA				
Multilaterális tevékenységek összesen				
2./Bilaterális tevékenységek				
ODA:				
Bilaterális tevékenységek összesen:				
ODA összesen				
ÖSSZES KIADÁS NEMZETI SZINTEN				
GNI:				

Megjegyzés:

ODA= Official Development Assistance (Fejlesztési Támogatás)

A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁS PÉNZÜGYI ALAPJAI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK MÉRLEGE

millió forintban

BEVÉTELEK	2008. évi törvényi módosított	2008. évi teljesítés	KIADÁSOK	2008. évi törvényi módosított	2008. évi teljesítés
ELLÁTÁSOK FEDEZETÉÜL SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK			TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ELLÁTÁSOK KIADÁSAI		
Társadalombiztosítási járulékbévételek			Nyugellátások		
Biztosított nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékok			Öregségi nyugdíj		
Egyéb járulékok és hozzájárulások			Rokkantsági és baleseti rokkantsági nyugdíj		
Egészségügyi hozzájárulás			Hozzá tartozói nyugellátás		
Késedelmi pótlék, bírság			Tizenharmadik havi nyugdíj és egyszeri segély		
Garancia és hozzájárulás az alapok kiadásaihoz			Egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai		
Központi költségvetési hozzájárulások			Természetbeni ellátások		
Egyéb bevételek			Egyéb kiadások		
Összesen:			Összesen:		
VAGYONGAZDÁLKODÁS BEVÉTELEI			VAGYONGAZDÁLKODÁS KIADÁSAI		
TB KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK SAJÁT BEVÉTELEI			TB KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK KIADÁSAI		
ALAPOK KÖZÖTTI PÉNZESZKÖZÁTVÉTEL			ALAPOK KÖZÖTTI PÉNZESZKÖZÁTADÁS		
			E.ALAP CÉLTARTALÉK		
BEVÉTELI FŐÖSSZEG:			KIADÁSI FŐÖSSZEG:		
A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOK HIÁNYA:					

Az Egészségbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2008. év

Millió forintban

Sorszám	Megnevezés	Egészségbiztosítási Alapot megillető			
		Készletek	Értékpapírok	Egyéb követelés	Összesen
1	Nyitó állomány				
2	Vagyonátvétel és egyéb növekedés				
3	Vagyonelemek értékesítése, megtérülése				
4	Vagyonelemek értékvesztése, értékcsökkenése				
5	2008. évi záróállomány				

A Nyugdíjbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2008. év

Millió forintban

Sorszám	Megnevezés	Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető			
		Készletek	Értékpapírok	Egyéb követelés	Összesen
1	Nyitó állomány				
2	Vagyonátvétel és egyéb növekedés				
3	Vagyonelemek értékesítése, megtérülése				
4	Vagyonelemek értékvesztése, értékcsökkenése				
5	2008. évi záróállomány				

A Nyugdíjbiztosítási Alap 2008. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2 A. számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog-cím csop.	Jog-cím	Előir. csop.	Kiemelt előir.	LXXI. FEJEZET	2007. évi teljesítés	2007. évi CLXIX tv. szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2008. évi XCIII. tv. szerint	2008. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés
						Kiemelt előirányzat neve									
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
						LXXI. NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI ALAP									
						BEVÉTELEK ÖSSZESEN									
						Nyugdíjbiztosítási ellátások fedezetéül szolgáló bevételek									
						Munkáltatói nyugdíjbiztosítási járulékbételek									
1	1		1			Nyugdíjbiztosítási járulékbételek költségvetési szervektől									
			2			Nyugdíjbiztosítási járulékbételek vállalkozásoktól									
			3			Nyugdíjbiztosítási járulékbételek non-profit szervezetektől									
			4			Egyéni vállalkozók nyugdíjbiztosítási járuléka									
				1		Egyéni vállalk. foglalkoztatottai után fizetett ny. bizt. járuléka									
				2		Egyéni vállalkozók saját jogon fizetett ny. bizt. járuléka									
			5			Álláskeresési támogatás után fizetett nyugdíjbiztosítási járuléka									
			6			Egyes szociális ellátások után fizetett nyugdíjbiztosítási járuléka									
			8			Start kártyával, Start-Plusz, illetve Start-Extra kártyával rendelkező biztosítottak nyugdíjbiztosítási járuléka									
			9			EKHO-val teljesített nyugdíjbiztosítási járuléka									
			10			Felszolgálati díj után fizetett nyugdíjbiztosítási járuléka (15%)									
						Biztosított nyugdíjjáruléka bevételek									
						Biztosított által fizetett nyugdíjjáruléka (0,5% nélkül)									
			1			Foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka									
			2			Egyéni vállalkozók saját jogon fizetett nyugdíjjáruléka									
			3			Álláskeresési támogatásból fizetett nyugdíjjáruléka									
			4			Egyes szociális ellátásból fizetett nyugdíjjáruléka									
			5			EKHO-val teljesített nyugdíjjáruléka									
			2			Magánnyugdíjpénztári tagok által fizetett nyugdíjjáruléka									
			1			Foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka									
			2			Egyéni vállalkozók saját jogon fizetett nyugdíjjáruléka									
			3			Álláskeresési támogatásból fizetett nyugdíjjáruléka									
			4			Egyes szociális ellátásból fizetett nyugdíjjáruléka									
			5			EKHO-val teljesített nyugdíjjáruléka									
			3			Magánnyugdíjpénztárak átutalásai									
			1			Rokkantsági nyugellátás									
			2			Pénztártagok visszalépéséből származó bevételek									
						Egyéb járulékok és hozzájárulások									
			2			Megállapodás alapján fizetők járulékbételei									
			5			Közteherjegy után befolyt járuléka									
			9			Fegyv. test.-ek kedv. nyugalmasainak kiadásaihoz való hozzájárulás									
			1			Honvédelmi Minisztérium fejezettől									
			2			Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium fejezettől									
			3			Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium fejezettől									
			4			Pénzügyminisztérium fejezettől									
			5			Miniszterelnökség fejezettől									
			10			MPA által START kártya kiegészítés									
			11			Korkedvezmény-biztosítási járuléka									
						Készenléti pótlék, bírság									

A Nyugdíjbiztosítási Alap 2008. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2 A. számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog- cím csop.	Jog- cím	Előir. csop.	Kiemelt előir.	LXXI. FEJEZET	2007. évi teljesítés	2007. évi CLXIX tv. szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2008. évi XCIII. tv. szerint	2008. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés
						Kiemelt előirányzat neve									
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
						Járadékbevételek, hozzájárulások összesen:									
	6					Központi költségvetési hozzájárulások									
		3				GYES-ben, GYED-ben, GYET-ben és rehab. járadékban részesülők utáni kp.-i ktg.vetési tér.									
		4				Magánnyugdíjpénztárba átlépők miatti jár.-kiesés pótlására kv.-i tám.									
		5				Központi költségvetésben tervezett pénzeszköz-átadás									
		6				Korkedvezmény biztosítási járulék címén átvett pénzeszköz									
	7					Nyugdíjbiztosítási tevékenységgel kapcsolatos egyéb bevételek									
		3				Kifizetések visszatérülése és egyéb bevételek									
	8					Nyugellátások fedezetére az E. Alaptól átvett pénzeszköz									
3						Vagyongazdálkodás									
	1					Ellátások fedezetére szolgáló vagyongazd. bevételei									
		1				Járadéktartozás fejében átvett vagyon bev.									
		2				Egyéb vagyonért.-ből (ingy. vagyonjutt. stb) származó bevétel									
						1-3. cím összesen									
5	1					Ny. biztosítási költségvetési szervek és kp.-i kezelésű eir.-ok									
						Központi hivatali szerv									
				1		Működési költségvetés									
				1		Intézményi működési bevételek									
				2		Támogatás értékű bevételek									
				3		Működési célú pénzeszköz-átvétel áht.-on kívülről									
				2		Felhalmozási költségvetés									
				1		Felhalmozási és tőke jellegű bevételek									
				3		Kölcsönök visszatérülése									
	2					Igazgatási szervek									
				1		Működési költségvetés									
				1		Intézményi működési bevételek									
				2		Támogatás értékű bevételek									
				3		Működési célú pénzeszköz-átvétel áht.-on kívülről									
				2		Felhalmozási költségvetés									
				1		Felhalmozási és tőke jellegű bevételek									
				3		Kölcsönök visszatérülése									
	2					KIADÁSOK ÖSSZESEN									
	1					Nyugdíjbiztosítási ellátások kiadásai									
						Nyugellátások									
		1				Öregségi nyugdíj									
		2				Rokkantsági és baleseti rokkantsági nyugdíj									
			1			Korhatár feletti rokkantsági nyugellátás (I-II. rokkantsági csoport)									
			2			Korhatár feletti rokkantsági nyugellátás (III. rokkantsági csoport)									
			3			Korhatár alatti rokkantsági nyugel. (I-II. rokkants.csop.)									
			4			Korhatár alatti rokkantsági nyugel. (III. rokkants.csop.)									
			5			Korhatár feletti baleseti rokk. nyugellátás (I-II. rokkants. csoport)									
			6			Korhatár feletti baleseti rokk. nyugellátás (III. rokkants. csoport)									

A Nyugdíjbiztosítási Alap 2008. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2 A. számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog-cím csop.	Jog-cím	Előir. csop.	Kiemelt előir.	LXXI. FEJEZET	2007. évi teljesítés	2007. évi CLXIX tv. szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2008. évi XCIII. tv. szerint	2008. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés
						Kiemelt előirányzat neve									
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
			7			Korhatár alatti baleseti rokk. nyugellátás (I-II. rokkants. csoport)									
			8			Korhatár alatti baleseti rokk. nyugellátás (III. rokkants. csoport)									
		3	1			Hozzá tartozói nyugellátás									
			2			Hozzá tartozói főellátások									
			4			Hozzá tartozói kiegészítő ellátások									
		4	2			Egyösszegű méltányossági kifizetés									
			5			Egyszeri segély									
			6			Rehabilitációs járadék									
		4	4			Tizenharmadik havi nyugdíj									
						Nyugdíjbiztosítás egyéb kiadásai									
			4			Egyéb, ellátáshoz kapcsolódó kiadások									
			2			Postaköltség									
			3			Egyéb kiadások									
		3	1			Vagyongazdálkodás									
			1			Ellátások fedezetére szolgáló vagyongazdálkodás kiadásai									
			2			Járadék tartozás fejében átvett vagyon kiadásai									
			2			Egyéb vagyon (ingyenes vagyonjuttatás stb) kiadásai									
						2 - 3 CÍM ÖSSZESEN									
5	1					Ny. biztosítási költségvetési szervek és központi kezelésű előir.-ok									
						Központi hivatali szerv									
				1		Működési költségvetés									
				1		Személyi juttatások									
				2		Munkaadókat terhelő járulékok									
				3		Dologi kiadások									
				5		Egyéb működési célú támogatások és kiadások									
				6		Kamatfizetések									
				2		Felhalmozási költségvetés									
				1		Intézményi beruházási kiadások									
				2		Felújítás									
				3		Kölcsönök									
				1		Igazgatási szervek									
				1		Működési költségvetés									
				1		Személyi juttatások									
				2		Munkaadókat terhelő járulékok									
				3		Dologi kiadások									
				2		Felhalmozási költségvetés									
				1		Intézményi beruházási kiadások									
				2		Felújítás									
						BEVÉTELI FŐÖSSZEG									
						KIADÁSI FŐÖSSZEG									
						A FŐÖSSZEGEK EGYENLEGE									

Tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2008. évi alakulásáról

Megnevezés	2007.			2008.		
	Kiadás (millió Ft)	Átlagos havi létszám (fő)	Átlag (Ft)	Kiadás (millió Ft)	Átlagos havi létszám (fő)	Átlag (Ft)
Öregségi nyugdíj összesen						
Ebből: öregségi korbetöltött						
Rokkantsági és baleseti nyugdíj összesen						
Ebből:						
kh. feletti rokkantsági nyugellátás (I-II.)						
kh. feletti rokkantsági nyugellátás (III.)						
kh. alatti rokkantsági nyugellátás (I-II.)						
kh. alatti rokkantsági nyugellátás (III.)						
kh. feletti baleseti rokkantsági nyugellátás (I-II.)						
kh. feletti baleseti rokkantsági nyugellátás (III.)						
kh. alatti baleseti rokkantsági nyugellátás (I-II.)						
kh. alatti baleseti rokkantsági nyugellátás (III.)						
Hozzá tartozói nyugellátás						
Ebből:						
Hozzá tartozói főellátásként						
Hozzá tartozói kiegészítésként						
Egyösszegű méltányossági kifizetés						
Rehabilitációs járadék						
Tizenharmadik havi nyugdíj						
Összesen						
Ebből:						
Méltányossági alapon megállapításra kerülő nyugellátás						
Méltányossági alapon megállapításra kerülő nyugdíjemelés						

Nyugdíjbiztosítási Alap működési költségvetése

**2008. évi előirányzat-maradvány
az 1051 szektorban**

ezer forintban

Jogcím, feladat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Képződő (pénz) előirányzat-maradvány	Ebből kötelezettség vállalással terhelt maradvány
Folyamatos működési kiadások					
Személyi juttatások					
Munkaadói járulékok					
Dologi kiadások					
Egyéb működési célú támogatási kiadások					
Kamatfizetések					
Felújítás					
Felhalmozási kiadások					
Kölcsönök					
Világbanki kölcsön kamat- és tőketörlesztése					
Kamatfizetések					
Kölcsönök					
Informatikai fejlesztések					
Személyi juttatások					
Munkaadói járulékok					
Dologi kiadások					
Felhalmozási kiadások					
KIADÁSOK ÖSSZESEN					
Személyi juttatások					
Munkaadói járulékok					
Dologi kiadások					
Egyéb működési célú támogatási kiadások					
Kamatfizetések					
Felújítás					
Felhalmozási kiadások					
Kölcsönök					
Pénzforgalmi működési bevételek					
Pénzforgalom nélküli bevételek					
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:					
Kiad.megtakarítások és bev. elmarad különbsége					
Előző évi előirányzat-maradvány					
ELŐIRÁNYZAT-MARADVÁNY ÖSSZESEN:					

Az Ny. Alap Működési szektorában befektetett eszközök állományának kimutatása 2008-ban

Millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Nyitóállomány (2008.01.01.)	Állomány- növekedés	Állománycsökkenés			Záróállomány (2008.12.31.)
			értékesítés miatt	értékcsökkenés miatt	egyéb változások	
Immateriális javak						
Ingatlanok						
Gépek, berendezések, felszerelések						
Járművek						
Beruházások, felújítások						
Beruházásokra adott előlegek						
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
Tárgyi eszközök összesen						
Egyéb tartós részesedés						
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						
Tartósan adott kölcsön						
Hosszú lejáratú bankbetétek						
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesb.						
Befektetett pénzügyi eszközök összesen						
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök						
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök érték helyesbítése						
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN						

Az Egészségbiztosítási Alap 2008. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2H.számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog-cím csop.	Jog-cím	Előir.csop.	Kiemelt előir.	LXXII. FEJEZET	2007. évi teljesítés	2007. évi CLXIX. tv.szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2008. évi XCIII. tv. szerint	2008. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés						
						Kiemelt előirányzat neve															
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)						
						LXXII. EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAP															
						BEVÉTELEK ÖSSZESEN															
						Egészségbiztosítási ellátások fedezetül szolgáló bevételek															
						Munkáltatói egészségbiztosítási járulék															
1	1	1	1	1		Egészségbiztosítási járulékbevétel költségvetési szervektől															
						Természetbeni egészségbiztosítási járulék															
						Pénzbeli egészségbiztosítási járulék															
						2	Egészségbiztosítási járulékbevétel vállalkozásoktól														
							Természetbeni egészségbiztosítási járulék														
						Pénzbeli egészségbiztosítási járulék															
						3	Egészségbiztosítási járulékbevétel non-profit szervezetektől														
							Természetbeni egészségbiztosítási járulék														
						Pénzbeli egészségbiztosítási járulék															
						4	Egyéni vállalkozók egészségbiztosítási járuléka														
Egyéni vállalk. foglalkoztatottai után fizetett e.-bizt. jár.																					
1	1	Természetbeni egészségbiztosítási járulék																			
		Pénzbeli egészségbiztosítási járulék																			
2	2	Egyéni vállalk. saját jogon fizetett egészségbizt. jár.-a																			
		Természetbeni egészségbiztosítási járulék																			
1	2	Pénzbeli egészségbiztosítási járulék																			
		Álláskeresési támogatás után fizetett egészségbiztosítási járulék																			
5	1	Természetbeni egészségbiztosítási járulék																			
		Pénzbeli egészségbiztosítási járulék																			
2	2	Nem biztosítottak egészségügyi szolgált.-i járuléka																			
		Start kártyával, Start-Plusz, illetve Start-Extra kártyával rendelkező biztosítottak egészségbizt. járuléka																			
7	8	EKHO-val teljesített egészségbiztosítási járulék																			
2	1	1	1	1		Biztosított egészségbiztosítási járulék															
						Biztosított által fizetett egészségbiztosítási járulékbevétel															
						Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka															
						Természetbeni egészségbiztosítási járulék															
						Pénzbeli egészségbiztosítási járulék															
						2	Egyéni vállalk. saját jogon fizetett egészségbizt.jár.-a														
							Természetbeni egészségbiztosítási járulék														
						1	2	Pénzbeli egészségbiztosítási járulék													
						3	1	2	4	5	10	Egyéb járulékok és hozzájárulások									
Egészségügyi szolgáltatási járulék és baleseti járulék																					
Megállapodás alapján fizetők járulékbételei																					
Munkáltatói táppénz hozzájárulás																					
Közteherjegy után befolyt járulék																					
MPA által START kártya kiegészítés																					

Az Egészségbiztosítási Alap 2008. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2H.számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog-cím csop.	Jog-cím	Előir.csop.	Kiemelt előir.	LXXII. FEJEZET	2007. évi teljesítés	2007. évi CLXIX. tv.szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2008. évi XCIII. tv. szerint	2008. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés					
						Kiemelt előirányzat neve														
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)					
4	1					Egészségügyi hozzájárulás														
						Tételes egészségügyi hozzájárulás														
						Tételes eü. hozzájár. költségvetési szervektől														
						Tételes eü. hozzájárulás vállalkozásoktól														
						Tételes eü. hozzájárulás non-profit szervezetektől														
						Tételes eü. hozzájárulás egyéni vállalkozóktól														
						Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás														
						Késedelmi pótlék, bírság														
						Járadékbevételek, hozzájárulások összesen														
						Központi költségvetési hozzájárulások														
						Terhességmegszakítással kapcsolatos költségvetési térítés														
						Eü. feladatok ellátásával kapcs. közp. ktg. vetési hozzájár.														
Központi költségvetésből járadék címén átvett pénzeszköz																				
GYED-folyósítás kiadásainak részleges megtér. a kp. ktg. vetésből																				
7						Egészségbiztosítási tevékenységgel kapcsolatos egyéb bev.														
						Terhességmegszakítás egyéni térítési díja														
						Baleseti és egyéb kártérítési megtérítések														
						Kifizetések visszatérítése és egyéb bevételek														
						Gyógyszergyártók és forgalmazók befizetése														
						Szerződések szerinti gyógyszergyártói és forgalm.-i befiz.														
						Folyamatos gyógyszerellátást bizt.-ó gyártói és forg.-i befiz.														
						Nemzetközi egyezményből eredő ellátások megtérítése														
						EU tagállamokkal kapcsolatos elszámolások														
						Nem EU tagállamokkal kapcsolatos elszámolások														
						Társadalombiztosítási költségvetési szervek befizetése														
						Egészségügyi szolgáltatók visszafizetése														
Vizitdíj, kórházi napi díj bevétel																				
3	1					Vagyongazdálkodás														
						Ellátások fedezetére szolgáló vagyongazdálk.bevételei														
						Járadéktartozás fejében átvett vagyon bev.														
						Egyéb vagyon (ingyenes vagyonjuttatás, stb) bev.														
1-3. cím összesen																				
5	1					Egészségbizt. költségvetési szervek és kp.-i kezelésű eir.-ok														
						Központi hivatali szerv														
						Működési költségvetés														
						Intézményi működési bevételek														
						Támogatásértékű bevételek														
Működési célú pénzeszköz-átvétel áht.-on kívülről																				
Felhalmozási költségvetés																				
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek																				

Az Egészségbiztosítási Alap 2008. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2H.számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog- cím cso.	Jog- cím	Előir- cso.	Kiemel- t előir.	LXXII. FEJEZET	2007. évi teljesítés	2007. évi CLXIX. tv.szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2008. évi XCIII. tv. szerint	2008. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés
						Kiemelt előirányzat neve									
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
				3		Kölcsönök visszatérülése									
				1		Igazgatási szervek									
					1	Működési költségvetés									
					2	Intézményi működési bevételek									
					3	Támogatásértékű bevételek									
				2		Működési célú pénzeszköz-átvétel áht.-on kívülről									
					1	Felhalmozási költségvetés									
					1	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek									
				3		Kölcsönök visszatérülése									
						KIADÁSOK ÖSSZESEN									
2	2					Egészségbiztosítási ellátások kiadásai									
		1				Egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai									
		2				Terhességi-gyermekágyi segély									
						Táppénz									
		1				Táppénz									
		2				Gyermekápolási táppénz									
		3				Baleseti táppénz									
		3				Betegséggel kapcsolatos segélyek									
		1				Külföldi gyógykezelés									
		4				Egyszeri szociális segély									
		4				Kártérítési járadék									
		5				Baleseti járadék									
		6				Gyermekgondozási díj									
		3				Természetbeni ellátások									
		1				Gyógyító-megelőző ellátás									
						Háziorvosi, háziorvosi ügyeleti ellátás									
		2				Védőnői szolg., anya-gyermek-és ifjúságvédelem									
		3				Fogászati ellátás									
		4				Gondozóintézeti gondozás									
		5				Betegszállítás és orvosi rendelvényű halottszállítás									
		8				Művesekezelés									
		9				Otthoni szakápolás									
		11				Működési költségelőleg									
		13				Célelőirányzatok									
		15				Mentés									
		17				Laboratóriumi ellátás									
		18				Összevont szakellátás									
		20				Céltartalék									
		2				Gyógyfürdő és egyéb gyógyászati ellátás támogatása									

Az Egészségbiztosítási Alap 2008. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2H.számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog- cím csop.	Jog- cím	Előir. csop.	Kiemelt előir.	LXXII. FEJEZET	2007. évi teljesítés	2007. évi CLXIX. tv.szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2008. évi XCIII. tv. szerint	2008. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés
						Kiemelt előirányzat neve									
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
		3				Anyatej-ellátás									
		4				Gyógyszertámogatás									
			1			Gyógyszertámogatás kiadásai									
			2			Speciális beszerzésű gyógyszerkiadás									
			4			Gyógyszertámogatás kiadásai tartalék									
			5			Méltányossági gyógyszer-támogatás kiadása									
		5				Gyógyászati segédeszköz-támogatás									
			1			Kötszertámogatás									
			2			GYSE kölcsönzés támogatása									
			3			Egyéb gyógyászati segédeszköz támogatás									
		6				Utazási költségtérítés									
		7				Nemzetk. egyezm.-ből eredő és külföldön tört. ell.-ok kiad.									
			1			EU tagállamokkal kapcsolatos elszámolások									
			2			Nem EU tagállamokkal kapcsolatos elszámolások									
			3			Külföldi sürgősségi gyógykezelés									
	4					Egyéb kiadások									
		4				Egyéb ellátásokhoz kapcsolódó kiadások									
			1			Kifizetőhelyeket megillető költségtérítés									
			2			Postaköltség									
			3			Egyéb kiadások									
			4			Orvosspecifikus vények									
			5			Gyógyszergyártók ellentételezése, elszám.-i különb.rende									
3	1					Vagyongazdálkodás									
			1			Ellátások fedezetére szolgáló vagyongazdálk. Kiadásai									
			1			Járuktartozás fejében átvett vagyon kiadásai									
			2			Egyéb vagyon (ingyenes vagyonjuttatás, stb) kiadásai									
						2 - 3 CÍM ÖSSZESEN									
5	1					Egészségbirt. költségvetési szervek és kp.-i kezelésű eir.-ok									
						Központi hivatali szerv									
				1		Működési költségvetés									
				1		Személyi juttatások									
				2		Munkaadókat terhelő járulékok									
				3		Dologi kiadások									
				5		Egyéb működési célú támogatások, kiadások									
				6		Kamatfizetések									
			2			Felhalmozási költségvetés									
				1		Intézményi beruházási kiadások									
				2		Felújítás									
			3			Kölcsönök									
	2					Igazgatási szervek									
				1		Működési költségvetés									
				1		Személyi juttatások									
				2		Munkaadókat terhelő járulékok									
				3		Dologi kiadások									

Az Egészségbiztosítási Alap 2008. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2H.számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog- cím csop.	Jog- cím	Előir. csop.	Kiemelt előir.	LXXII. FEJEZET	2007. évi teljesítés	2007. évi CLXIX. tv.szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2008. évi XCIII. tv. szerint	2008. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi teljesítés
						Kiemelt előirányzat neve									
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5) =(3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
	3			2	1 2	Felhalmozási költségvetés Intézményi beruházási kiadások Felújítás Központi kezelésű előirányzatok									
7		18		1	1 2 3	Egészségbiztosítási nyilvántartások fejlesztése Működési költségvetés Személyi juttatások Munkaadókat terhelő járulékok Dologi kiadások									
8				2	1	Felhalmozási költségvetés Intézményi beruházási kiadások Nyugellátások fedezetére a NY. Alapnak átadott pénzeszköz E. Alap céltartalék									
						BEVÉTELI FŐSSZEG									
						KIADÁSI FŐSSZEG									
						A FŐSSZEGEK EGYENLEGE									

A gyógyító-megelőző ellátások 2008. évi kiadási előirányzatainak teljesítése

(millió forintban)

Sor- szám	Megnevezés	2007. évi tény	2008. évi előirányzat	Módosítások törvény alapján	Módosítások Korm. hatáskörben	Módosítások egészségügyi miniszteri hatáskörben	Módosított előirányzat összesen	2008. évi teljesítés	Index %-ban 7/1
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
	Háziorvosi, háziiorvosi ügyelet ellátása								
1	Praxis finanszírozás								
2	<i>1.sorból: teljesítménydíj</i>								
3	Eseti ellátás díjazása								
4	Ügyeleti szolgálat								
5	Háziorvosi, háziiorvosi ügyeleti ellátás összesen (1+3+4)								
6	<i>ebből: vizitdíj</i>								
7	<i>ebből: vizitdíj kompenzáció</i>								
	Védőnői szolgáltatás, anya-, gyermek- és ifjúságvédelem								
8	Iskola-egészségügyi ellátás								
9	Védőnői ellátás								
10	Anya-, gyermek- és csecsemővédelem								
11	MSZSZ: gyermekgyógyásza								
12	MSZSZ: nőgyógyász								
13	Védőnői szolgáltatás, anya-, gyermek- és ifjúságvédelem összesen (8+9+10+11+12)								
14	Fogászati ellátás								
15	<i>ebből: vizitdíj</i>								
16	<i>ebből: vizitdíj kompenzáció</i>								
	Gondozóintézeti gondozás:								
17	Nemibeteg-gondozás								
18	Tüdőgondozás								
19	Pszichiátriai gondozás								
20	Onkológiai gondozás								
21	Alkohológia és drogbeteg-ellátás								
22	Gondozóintézeti gondozás összesen (17+18+19+20+21)								

A gyógyító-megelőző ellátások 2008. évi kiadási előirányzatainak teljesítése

(millió forintban)

Sor- szám	Megnevezés	2007. évi tény	2008. évi előirányzat	Módosítások törvény alapján	Módosítások Korm. hatáskörben	Módosítások egészségügyi miniszteri hatáskörben	Módosított előirányzat összesen	2008. évi teljesítés	Index %-ban 7/1
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
23	Betegszállítás és orvosi rendelvényű halottszállítás								
24	Művesekezelés								
25	Otthoni szakápolás								
26	Működési költségelőleg								
	Célelőirányzatok								
27	Felülvizsgáló orvosok díja								
28	Bázisfinanszírozott fekvőbeteg szakellátás:								
29	Méltányossági alapon történő térítések								
30	Alapellátási vállalkozás támogatási átalánydíj								
31	Célelőirányzatok összesen (27+28+29+30)								
32	Mentés								
35	Laboratóriumi ellátás								
36	<i>ebből: vizitdíj</i>								
37	<i>ebből: vizitdíj kompenzáció</i>								
	Összevont szakellátás								
38	Járóbeteg szakellátás (laborkassza nélkül)								
39	<i>ebből: vizitdíj</i>								
40	<i>ebből: vizitdíj kompenzáció</i>								
41	CT, MRI								
42	<i>ebből: vizitdíj</i>								
43	<i>ebből: vizitdíj kompenzáció</i>								
44	Aktív fekvőbeteg szakellátás (+IRM+BVOP)								
45	<i>ebből: napidíj</i>								
46	<i>ebből: napidíj kompenzáció</i>								
47	Krónikus fekvőbeteg ellátás								
48	<i>ebből: napidíj</i>								
49	<i>ebből: napidíj kompenzáció</i>								

A gyógyító-megelőző ellátások 2008. évi kiadási előirányzatainak teljesítése

(millió forintban)

Sor- szám	Megnevezés	2007. évi tény	2008. évi előirányzat	Módosítások törvény alapján	Módosítások Korm. hatáskörben	Módosítások egészségügyi miniszteri hatáskörben	Módosított előirányzat összesen	2008. évi teljesítés	Index %-ban 7/1
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
50	Extrafinanszírozás								
51	Speciális finanszírozású fekvőbeteg ellátás								
52	ebből: PET, PET-CT								
53	ebből: napidíj								
54	ebből: napidíj kompenzáció								
55	ebből: vizitdíj								
56	ebből: vizitdíj kompenzáció								
57	Összevont szakellátás összesen (38+41+44+47+50+51)								
58	Céltartalék								
59	GYÓGYÍTÓ-MEGELŐZŐ ELLÁTÁSOK MINDÖSSZESEN: (5+13+14+22+23+24+25+26+31+32+35+57+58)								

2008. évi előirányzat-maradvány
az 1051 szektorban

ezer forintban

Jogcím, feladat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Képződő (pénz) előirányzat-maradvány	Ebből kötelezettség vállalással terhelt maradvány
Folyamatos működési kiadások					
Személyi juttatások					
Munkaadókat terhelő járulékok					
Dologi kiadások					
Egyéb műk. célú tám., kiadások					
Kamatfizetések					
Felújítás					
Felhalmozási kiadások					
Kölcsönök					
Világbanki kölcsön kamat- és tőketörlesztése					
Kamatfizetések					
Kölcsönök					
Informatikai fejlesztések					
Személyi juttatások					
Munkaadókat terhelő járulékok					
Dologi kiadások					
Felhalmozási kiadások					
Egészségbiztosítási nyilvántartások fejlesztése					
Személyi juttatások					
Munkaadókat terhelő járulékok					
Dologi kiadások					
Felhalmozási kiadások					
Eü.reform egészségbizt. ágazatot érintő egyes feladatainak végrehajt.					
Személyi juttatások					
Munkaadókat terhelő járulékok					
Dologi kiadások					
Felhalmozási kiadások					
KIADÁSOK ÖSSZESEN					
Személyi juttatások					
Munkaadókat terhelő járulékok					
Dologi kiadások					
Felhalmozási kiadások					
Egyéb műk. célú tám., kiadások					
Kamatfizetések					
Felújítás					
Felhalmozási kiadások					
Kölcsönök					
Pénzforgalmi működési bevételek					
Pénzforgalom nélküli bevételek					
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:					
Kiad. megtak. és bev. elmarad. különbsége					
Előző évi előirányzat-maradvány					
ELŐIRÁNYZAT-MARADVÁNY ÖSSZESEN:					

Egészségbiztosítási Alap működési költségvetése

INTÉZMÉNYI BERUHÁZÁSOK

Millió forintban egy tizedessel

Az előirányzat pénzügyi forrásának megnevezése	Beruházási költség összesen	Ráfordítás 2007. évben	2008. évi törvényi előirányzat	2008. évi módosított előirányzat	Ráfordítás 2008. évben	2009. évi törvényi előirányzat	2010.	2011.	2012.
							évi		
							ütem		
KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI KERETBŐL									
ALAPBÓL FELHALMOZÁSI CÉLRA ÁTVETT PÉNZESZKÖZBŐL									
SAJÁT MŰKÖDÉSI BEVÉTELBŐL									
EGYÉB SAJÁT FORRÁSBÓL (pl. jóváhagyott maradvány)									
EGYÉB KÜLSŐ FORRÁSBÓL									
FORRÁSOK ÖSSZESEN:									

Az E. Alap Működési szektorában befektetett eszközök állományának kimutatása 2008-ban

Millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Nyitóállomány (2008.01.01.)	Állomány- növekedés	Állománycsökkenés			Záróállomány (2008.12.31.)
			értékesítés miatt	értékcsökkenés miatt	egyéb változások	
Immateriális javak						
Ingtatlanok						
Gépek, berendezések, felszerelések						
Járművek						
Beruházások, felújítások						
Beruházásokra adott előlegek						
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
Tárgyi eszközök összesen						
Egyéb tartós részesedés						
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						
Tartósan adott kölcsön						
Hosszú lejáratú bankbetétek						
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesb.						
Befektetett pénzügyi eszközök összesen						
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök						
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök értékhelyesbítése						
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN						

**A kormányzati szektor államháztartáson kívüli szervezeteinek devizában
fennálló adósságállománya**

millió forintban

Bruttó adósságállomány	2008 előzetes teljesítés	2009 terv	2009 várható teljesítés
<i>Hitelek</i>			
<i>Belföldi hitelek</i>			
- hosszú lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
- rövid lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
<i>Külföldi hitelek</i>			
- hosszú lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
- rövid lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
<i>Kötvények</i>			
<i>Belföldi kötvények</i>			
- hosszú lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
- rövid lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
<i>Külföldi kötvények</i>			
- hosszú lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
- rövid lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
Összesen:			

Megjegyzés : a lejáratokat eredeti lejárat szerint kell osztályozni!

**A kormányzati szektor államháztartáson kívüli szervezeteinek forintban
fennálló adósságállománya**

millió forintban

Bruttó adósságállomány	2008 előzetes teljesítés	2009 terv	2009 várható teljesítés
<i>Hitelek</i>			
<i>Belföldi hitelek</i>			
- hosszú lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
- rövid lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
<i>Külföldi hitelek</i>			
- hosszú lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
- rövid lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
<i>Kötvények</i>			
<i>Belföldi kötvények</i>			
- hosszú lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
- rövid lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
<i>Külföldi kötvények</i>			
- hosszú lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
- rövid lejáratú			
ebből: kormányzati szektoron belül			
Összesen:			

Megjegyzés : a lejáratokat eredeti lejárat szerint kell osztályozni!