

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
ÁLLAMHÁZTARTÁSI ÁLLAMTITKÁRSÁG**

ÚTMUTATÓ

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény
végrehajtásáról szóló törvényjavaslat előkészítéséhez

Budapest, 2012. április

dr. Naszvadi György
államtitkár



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

A Nemzetgazdasági Minisztérium (a továbbiakban: NGM) – figyelemmel az államháztartással kapcsolatban a Kormány hatáskörébe tartozó kérdéseknél ellátandó koordináló feladataira – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 90. § (1) bekezdése szerinti kötelezettsége teljesítése érdekében a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) végrehajtásáról szóló törvényjavaslat (a továbbiakban: zárszámadási törvényjavaslat) előkészítése céljából a jelen zárszámadási útmutatót adja közre.

A zárszámadási törvényjavaslatot az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni, az Áht. 89. § (1) bekezdésének megfelelően.

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

I. Normaszöveg és indokolása

A törvényjavaslat normaszövegét és annak részletes, paragrafusonkénti indokolását az NGM 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.),
- a Nemzeti Adó- és Vámhivataltól (a továbbiakban: NAV),

hogy a részletes indokolással ellátott szövegjavaslatokat **április 25**-ig az NGM Költségvetési Összefoglaló Főosztálynak (a továbbiakban: KÖF) küldjék meg.

II. A törvényjavaslat mellékletei

A zárszámadási törvényjavaslat **1. számú melléklete** a központi alrendszer (a központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai) kiadási, bevételi előirányzatait, – a költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében azok támogatási előirányzatait is – valamint teljesítési adatait mutatja be.

A zárszámadási törvényjavaslat 1. számú mellékletét az NGM

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

alkalmazásával előállított és a Kincstár Alkalmazásfejlesztési Főosztályához (a továbbiakban: AFF) benyújtott elemi beszámolók adataiból;

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

állítja elő. A Kincstár **április 25**-éig egyeztetett adatokat ad át az NGM-nek.

A helyi önkormányzatok támogatási előirányzatainak teljesítését bemutató adatokat a Kincstár, az NGM és a Belügyminisztérium (a továbbiakban: BM) közös útmutatása alapján – a BM által záradékolva – szolgáltatják az NGM részére.

A törvényjavaslat fejezeti indokolás (I/1. számú „Minta” melléklet) táblázatát a KÖF állítja elő, az adategyeztetés, illetve javítás a fejezetek, alfejezetek (a továbbiakban: fejezet) részére biztosított informatikai támogatással történik.

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

A fejezetek megkapják a KÖF-től a törvényi és a teljesítéskori címrend eltéréseiről készített kimutatást, melyet indokolniuk kell. Az egyeztetésnek legkésőbb **május 10**-éig 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 az NGM-nek **május 10**-éig.

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 kezelőkkel egyeztetett adatállományokat a Kincstár **május 10**-éig megküldi az NGM-nek, ezért a fejezeteknek közvetlenül az NGM részére ilyen tartalmú adatszolgáltatást nem kell teljesíteni. Nyomatékosan felhívjuk a figyelmet az egyeztetések szükségességére és fontosságára, hiszen az államháztartáson belüli tranzakciók pontatlan rögzítése a hiány, a centralizáció és újraelosztás mértékét befolyásolhatja!

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

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

A központi költségvetési szervek mérlegjelentésében szerepeltetett beruházási szállítói tartozások alakulása és az évközi beruházás-statisztikai jelentések gyakran ellentmondó képet

rajzolni a gazdasági folyamatokról. Kérjük ellenőrizték a költségvetési beszámoló és a statisztikai adatszolgáltatás összhangját!

Az uniós programok és egyes fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a pénzügyi lebonyolítás kialakult rendjében a kincstár szállítói számlákat egyenlített ki, miközben a beruházás, felújítás valamely költségvetési vagy más szerv könyveiben jelenik meg, mint a program kedvezményezettje, vagy megvalósítója. Ilyen esetekben is összhangot kell teremteni az elemi beszámolóknak. A kedvezményezett, illetve a program megvalósítója javára teljesített pénzeszközátadást kell szerepeltetni a kiadás számbavételek és nem beruházás/felújítás, 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 az AFF-nek benyújtott beszámoló korrekcióját, valamint az Állami Számvevőszék tájékoztatását.

A zárszámadási törvényjavaslat **2. számú mellékletét**, a központi alrendszer 2011. évi végrehajtásának mérlegét az NGM a törvényjavaslat 1. számú mellékletének adataiból állítja elő.

A helyi önkormányzatok előirányzatainak teljesítését bemutató mellékleteket (**3-8. számú melléklet**) az NGM közreműködésével a BM 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
- Önkormányzatok és jogi személyiségű társulásai európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása
- Helyi önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása előirányzatainak és pénzforgalmi teljesítésének alakulása
- A címzett és céltámogatás előirányzatainak, pénzforgalmi teljesítésének és maradványának alakulása
- A vis maior támogatás előirányzatainak, pénzforgalmi teljesítésének és maradványának alakulása

Az uniós programok kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak alakulását bemutató mellékletet (**9. számú melléklet**) az NGM állítja össze az I/3/C, D, E táblák alapján, mely beszámolókat az érintett szervezeteknek (Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, 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 központi és önkormányzati alrendszerének helyzetére terjed ki és az államháztartás egészének főbb ismérveit tekinti át. Az általános indokolás része az Európai Unióval kapcsolatos költségvetési adatok bemutatása, az állami vagyongazdálkodás költségvetési kapcsolatainak, valamint az államadósság kezelésének, a központi alrendszer finanszírozásának ismertetése.

Az általános indokolást – külön munkaprogram alapján – az NGM KÖF állítja össze, a részanyagok megküldési határideje **május 10.**, a helyi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozóan: **május 20.**

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

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

B.

ALRENDSZERENKÉNTI BESZÁMOLÁSI ELVEK, FELADATOK

I. A központi költségvetési intézmények beszámolója, a fejezeti indokolások

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

Az indokolást a fejezet irányítását ellátó szerv vezetője írja alá, az NGM-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/2F. és I/2G. számú táblázat a fejezet egészére vonatkozóan.
- 2.3. A főbb kiadási tételek – feladatteljesítéssel összefüggő – alakulása (elsősorban azon tételek esetében, ahol az előző évi tényadatokhoz, az eredeti, illetve a módosított előirányzathoz képest jelentős eltérés tapasztalható). Az I/2G. és I/2I. 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 rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból történő felhasználás.
- 2.6. Bevételek alakulása:
 - 2.6.1. A főbb bevételi tételek alakulása, a többletbevételek keletkezésének okai, azok egyszeri, illetve tartós jellege; azokat milyen kiadások finanszírozására fordították.
 - 2.6.2. A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva.
- 2.7. Személyi juttatások
 - 2.7.1. A munkaerővel és a személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás, az átlaglétszám változása, létszámcsökkentés hatása illetményrendszerenként.
- 2.8. Előirányzat-maradvány
 - 2.8.1. Az előirányzat-maradványok alakulása, keletkezésének okai és összetétele, pénzügyi teljesítések elhúzóadásának okai (feladat-elmaradás, áthúzóadó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).
 - 2.8.2. A 2010. évi előirányzat-maradványok jóváhagyása.

3. Egyéb

- 3.1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései.
- 3.2. A kincstári vagyon hasznosítása, elidegenítése.
- 3.3. Az állami vagyonról szóló törvény alapján a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-től vagyonkezelésbe, tulajdonosi joggyakorlásra átvett társasági részesedések köre a gazdasági társaságokban való részvétel indokai (a gazdasági társaságokban való részvétel mértékének bemutatásával).
- 3.4. A nonprofit gazdasági társaságoknak, az (köz-)alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a 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/2F. és I/2G. 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 létszámcsökkentéssel elért megtakarítás éves szintű hatása.
 - 2.2.3. A dologi kiadások előirányzata változásának a bemutatása, feltüntetve a takarékosági intézkedéseket is.
 - 2.2.4. A felhalmozási kiadások előirányzatának alakulása, az eredeti előirányzathoz képest a változás okai, a megvalósított és folyamatban lévő beruházások összefoglalása.
- 2.3. A bevételek alakulása, jellege, típusai bemutatása, rendszerezése.

- 2.3.1. A többletbevételek alakulása, a tervezettől való eltérés okai.
- 2.3.2. A bevétel tervezettől való elmaradásának okai.
- 2.3.3. Az előirányzatonkénti követelés állomány alakulásának bemutatása (lejárati szerinti), behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, az elszámolt értékvesztés, illetve a behajthatatlan követeléseként kivezetett állomány nagysága.
- 2.4. Előirányzat-maradvány.
- 2.4.1. A 2010. évi előirányzat-maradvány főbb felhasználási jogcímei.
- 2.4.2. A 2011. 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 2011. évben végrehajtott kincstári vagyonhasznosítások, a befolyt bevétel és felhasználása.
- 3.2. A címhez/alcímhez tartozó költségvetési intézmény vállalkozási tevékenységének bemutatása az alábbiak szerint:
- jellege, mértéke,
 - változása, eredményessége,
 - a költségvetési befizetési kötelezettség,
 - az eredmény felhasználási céljai, ideértve, hogy abból mennyit fordítottak az alaptevékenység finanszírozására.
- 3.3. Annak bemutatása, hogy hogyan alakult a költségvetésből kiszervezett tevékenységek, szervezetek helyzete.
- 3.4. A cím/alcím, illetve intézmény alapítói/vagyonkezelői felügyelete alá tartozó alapítványok, közalapítványok, nonprofit gazdasági társaságok, gazdasági társaságok (kft., Zrt.) tekintetében:

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

c. Fejezeti kezelésű előirányzatok

Az indokolást törvényi soronként kell elkészíteni.

Először az I/2F. 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/2H. táblázat szerint kell bemutatni.

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

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

A továbbiakban az alábbiakat kell bemutatni:

1. Az előirányzataból 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 2011. évi maradványok nagysága, összetétele, keletkezésének okai.

d. Számszaki levezetés

A 2011. évi előirányzatok és teljesítésük alakulása a I/2F. és I/2G. 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. úrlap tartalmazza), hanem jogcímenként, a forrás megjelölésével (átvett pénzeszköz, maradvány, rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzat, stb.)

A fejezeti szöveges indokolást legkésőbb **május 10-éig** kell elektronikus formában beküldeni az NGM illetékes főosztályának, majd egyeztetés után 2 nyomtatott példányban **aláírva** – és elektronikus formában is – a főosztályhoz eljuttatni **május 21-éig**.

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 – az „új K11” beszámolórendszerben átadott adatok kigyűjtésével és összesítésével – az NGM a következők figyelembevételével állítja elő:

- a kiadások, bevételek és támogatások adminisztratív és közgazdasági osztályozás szerinti részletezése a 2011. 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;
- Az NGM címrendi és elnevezési eltéréseket kimutató táblázatot bocsát rendelkezésre. A 2011. évi, január elsején hatályos költségvetési törvény és a 2011. 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. úrlapja előirányzatonkénti részletezésben módosított és teljesítési adatokat is tartalmaz. Mivel az ezekre vonatkozó hatáskörönkénti előirányzat-módosítások nem képezik a beszámoló részét, ezért azok

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

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 **május 10-éig** az NGM KÖF-nek megküldeni. Év közben felvett új előirányzatok címen belüli elhelyezéséről – amennyiben annak korábban az NGM-mel és a Kincstárral való egyeztetése nem történt volna meg – a jellegnek megfelelően kell gondoskodni;

- a kiadások, bevételek, támogatások és előirányzat-maradványok felhasználások részletes előirányzatainak hatáskörök szerinti módosításáról szóló adatokat az NGM az elemi beszámoló **23. A költségvetési előirányzatok egyeztetése** űrlapjának adatai alapján állítja elő. (A fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében a FI táblázat ezen adatait kell a fejezeteknek kitölteniük, mivel az ezzel kapcsolatos részletezés az elemi beszámoló adataiból nem állítható elő.)

A fejezetek az NGM által elkészített, a fejezeti indokoláshoz tartozó táblázatokat – a tárcaelőadó, illetőleg témafelelős útján – **április 26.** és **május 10.** között ellenőrzésre kapják meg, melynek helyességét a fejezet államtitkára, vagy a költségvetési ügyekért felelős vezetője igazolja.

e. Előirányzat-maradvány elszámolás

A fejezetnek az **előirányzat-maradvány elszámolását** – beleértve a központi beruházásokat is – az **I/2A-I/2E. számú mellékletekben** foglaltak szerint kell elkészítenie és **március 23-ig** az NGM illetékes főosztályára megküldenie. A 2011-ben befejezett beruházásokkal el kell számolni és azok maradványát önrevízió keretében elvonásra kell felajánlani. Felhasználásuk más jogcímen nem lehetséges! (A táblázatok már korábban kiküldésre kerültek.)

f. A fejezetek letéti számlái

A fejezetek és a központi költségvetési szervek által kezelt valamennyi letéti számla állományáról és 2011. évi pénzforgalmáról letéti bankszámlánként az éves elemi beszámoló 27. űrlapjának adatait az AFF az NGM KÖF rendelkezésére bocsátja. Ehhez kapcsolódóan **május 10-éig** 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 10-éig** a Kincstárnál kell átvezetni, ahonnan az NGM azokat ismételtelen átveszi. A fejezetek teljesítési és előirányzat-maradvány elszámolásainak egyezniük kell a Kincstár adataival. A 2011-ben és jelenleg is folyamatban lévő projektek folytatásából eredő kötelezettségvállalások összege, illetve 2012-2015. 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 az NGM KÖF-t 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 útmutatóbéli előírásokra is tekintettel el kell számolni a fejezet részére a költségvetési törvényben jóváhagyott, valamint az év folyamán végrehajtott előirányzat-módosítások révén hatáskörébe sorolt központi beruházási előirányzatokról úgy, hogy az előirányzat-módosításokat minden kiadásnál fel kell tüntetni. Az előirányzatok – és az azokhoz kapcsolódó projektek – számszerű bemutatásán túli szöveges ismertetése során fel kell tüntetni azt a jogszabályi helyet vagy határozatot is, amely alapján az előirányzat-módosítások megtörténtek.

A fejezeti kötetek központi beruházásokra vonatkozó szövegrészeinek tervezetét **május 10-ig** kérjük külön is megküldeni az NGM KÖF részére.

h. Európai uniós költségvetési kapcsolatok

A fejezeteknek be kell számolni

- a 2011. évi, részben uniós forrásokból finanszírozott programok, projektek előirányzatainak teljesüléséről, illetve
- 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 – az NGM EU Költségvetési kapcsolatok főosztálya (a továbbiakban: EUKKF) 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 az NGM EUKKF-nek.

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

Tekintettel arra, hogy egyes Kohéziós Alapból megvalósuló projektek uniós forrásra vonatkozó elszámolhatóságának határideje – a hosszabbításokat jóváhagyó európai bizottsági döntésnek köszönhetően – 2011. december 31-ével zárult, indokolt ezen projekteket is elemezni abból a szempontból, hogy a teljes projekt költséghez képest mennyi a felhasznált uniós és hazai támogatás.

Az I. Nemzeti Fejlesztési Terv esetén, mivel az uniós forrás hazai költségvetésbe való elszámolhatóságának ideje lejárt, a felelős szervezeteknek (NFÜ) elsősorban a 2011-ben jelentkező kiadásokat kell indokolni.

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 25-éig** kell írásban és elektronikus formában kell eljuttatni az NGM EUKKF-nek.

2. Az érintett fejezeteknek a Nemzeti Stratégia Referencia Keret operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalások és a kifizetések alakulásáról az I/3/B. számú melléklet, az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program intézkedései szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok és a kifizetések alakulásáról az I/3/C. számú melléklet, az Európai Halászati Alapból finanszírozott programok, projektek kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak és a kifizetések alakulásáról az I/3/D. számú melléklet, a Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok és a kifizetések alakulásáról az I/3/E. számú melléklet, a Svájci-Magyar Együttműködési Program forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok és a kifizetések alakulásáról az I/3/F. számú melléklet kitöltésével, valamint a táblázatokhoz kapcsolódó szöveges indoklással szintén **április 25-éig** kell adatszolgáltatást teljesíteni az NGM EUKKF-nek.

(Az uniós programok kötelezettségvállalási keret-előirányzata és azok teljesülése című melléklet a törvényjavaslat részét képezi, a programonként bemutatott kötelezettségvállalási keret-előirányzatok és kifizetések adatai pedig az általános indoklás részeként jelennek meg.)

i. 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 25-éig** kérjük megküldeni az NGM KÖF-nek.

II. Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (rendelet) alapján az egyes alapokról szóló törvényben meghatározott kezelőnek a költségvetési évről december 31-ei fordulónappal el kell készítenie az alapok éves beszámolóját. A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a Sztv. 15-16. §-aiban és a rendelet 9. §-ában meghatározott alapelveket kell érvényesíteni.

A költségvetési beszámoló részei:

Az űrlapok kitöltéséhez az államháztartás szervezetei 2011. évi éves elemi költségvetési beszámoló összeállítására szolgáló módszertani útmutatóban (a továbbiakban: útmutató) foglaltak az irányadók.

Az alapok 2011. évi beszámolójához az E/ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAP KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ garnitúrát kell alkalmazni, melynek a részei:

- 1.) könyvviteli mérleg (01. űrlap),
- 2.) pénzforgalmi kimutatás (a közgazdasági táblák (14., 15. űrlapok); a bevételek és a

kiadások felhasználása jogcímenkénti táblák (18., 19., 20., 28., 73., 74. űrlapok),

3.) előirányzat-maradvány alakulása (42. űrlap),

A 42. űrlap kitöltéséhez szintén a fent említett útmutató 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 az Útmutató előírásait az alapokra vonatkozó specialitások figyelembevételével kell követni.

Amennyiben a költségvetési kiadási és a költségvetési bevételi előirányzat nincs egyensúlyba tervezve, a különbözet elszámolására a 42. számú űrlapon a következő eljárást kell alkalmazni:

- hiány esetén: a 42. űrlap 4. oszlop 12. sorába a negatív egyenleget bevételi előirányzatként kell kimutatni (illetve azt a könyvvitelben elszámolni „Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele” (981) pénzforgalom nélküli bevételként),
- többlet esetén: a 42. űrlap 4. oszlop 01. sorába a pozitív egyenleget kiadási előirányzatként kell kimutatni (illetve azt a könyvvitelben elszámolni tartalék (592) előirányzatként).

Amennyiben év közben az alap felett rendelkező maradvány-igénybevételt engedélyezett, de a 2011. évi teljesítésnél a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások különbözetekén többlet adódik a következő eljárást kell alkalmazni:

- a 42. űrlapon az Útmutatóban leírtakat kell követni,
- a bevételek és kiadások címenként űrlapon pedig a maradvány-igénybevételt a költségvetési bevételek sort követően pénzforgalom nélküli bevételként kell a módosított előirányzat oszlopban szerepeltetni, de teljesítésként – mivel nincs pénzmozgás – nem kell kimutatni. A maradvány-igénybevétel összegét – külön soron – elszámolás technikailag kell megadni. A bevételek és kiadások címenként űrlap „összes bevétel elszámolás-technikai kimutatása” sorának összege megegyezik a 42. űrlap 4. oszlop 21. sorának összegével.

A Szülőföld Alap jogutódlással történő megszűnése miatti a útmutató „Eljárás megszűnő államháztartás szervezeteknél” részénél írottakat kell alkalmazni, vagyis: a pénzmaradvány, vállalkozási maradvány illetve előirányzat-maradvány átadást pénzforgalom nélküli bevételként is el kell számolni. (ez a 74. űrlap költségvetési pénzforgalom nélküli bevétel, előző évi maradvány igénybevétele soron is be kell mutatni.)

4.) kiegészítő melléklet:

- pénzforgalom egyeztetése (24. űrlap),
- a befektetett eszközök (kivéve befektetett pénzügyi eszközök) állományának alakulása (38. űrlap),
- az eszközök értékvesztésének alakulása (57. űrlap),
- követelések állományának alakulása (58. űrlap), kötelezettségek állományának alakulása (59. űrlap),
- az eszközök értékhelyesbítésének alakulása (60. űrlap),
- kutatás-fejlesztés kiadásai és egyes bevételei társadalmi-gazdasági célok szerint (70. űrlap),
- alapok kiadásai tevékenységként (71. űrlap),

- az alapok kötelezettségvállalásának alakulása (79. űrlap).

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

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

5.) A beszámolóhoz statisztikai adatgyűjtés, tájékoztatás céljából mellékelni kell a 2011. évi költségvetés végrehajtása fejezeti indokolások tábláit (*I/1. sz. melléklet*).

6.) A számszaki dokumentumokhoz 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 Avr. 159. § (3) bekezdése, illetve a 2011. december 31-ig hatályos Amr. 218. § (4) bekezdése alapján – az elemi beszámolóban a saját könyvvetésnek megfelelő adatokat kell szerepeltetni, s az eltérést a indokolásban tételesen rögzíteni kell. Továbbá az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelés elengedés összegével a kincstári költségvetési beszámoló és az elkülönített állami pénzalap éves elemi költségvetési beszámolója eltérhet egymástól. Eltérés esetén az elkülönített állami pénzalap a beszámolójában a saját nyilvántartása szerinti adatokat szerepelteti. Az eltérést a beszámolóhoz csatolt külön indokolásban tételesen meg kell jeleníteni.

A költségvetési beszámoló aláírása és továbbítása:

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

Az államháztartásról szóló törvény rendelkezése szerint az alapok éves költségvetési beszámolóját és mérlegét könyvvizsgálóval ellenőriztetni kell. A beszámoló ellenőrzését az Állami Számvevőszék által kidolgozott módszertan szerint kell végrehajtani. A beszámolót és a mérleget meg kell küldeni az Állami Számvevőszéknek is. Az összeállított ún. előzetes éves költségvetési beszámolót – a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 10. § (10) bekezdése alapján a könyvvizsgálói ellenőrzés befejezését megelőzően **április 30-áig** egy példányban kinyomtatva és elektronikus formában is, a könyvvizsgálói ellenőrzés befejezését követően az ellenőrzési jelentéssel, valamint nyilatkozattal együtt **május 31-éig** kell három példányban kinyomtatva, valamint elektronikus formában is az NGM KÖF részére a kiio@ngm.gov.hu címre megküldeni.

III. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása

Az ONYF és az OEP a nyugdíjpolitikáért felelős miniszter, valamint az egészségpolitikáért

felelős miniszter közreműködésével elkészítik alaponként a kezelésükben lévő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási javaslatot, és továbbítják azt az NGM Társadalombiztosítás főosztálya (a továbbiakban: TF) részére.

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

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

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

Az elemi költségvetési beszámoló és a kincstári költségvetési beszámoló egyeztetésére, az eltérések indokolására vonatkozó adatokat **az alapok kezelői május 10-éig** küldik meg az NGM TF részére. A témafelelősök a megküldött dokumentumokat az alapok kezelőivel egyeztetik. Az egyeztetéseknek legkésőbb **május 20-áig** le kell zárulnia.

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

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

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

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

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

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

A zárszámadási törvényjavaslat

A normaszövegnek tartalmaznia kell:

- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai bevételi és kiadási főösszegének meghatározását,
- az Ny. Alap költségvetésének végrehajtását ismertető szakaszokat,
- az E. Alap költségvetésének végrehajtását ismertető szakaszokat,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének (ezen belül az Alapok

működésének) végrehajtásával kapcsolatos rendelkezéseket,

- a záró rendelkezéseket.

A zárszámadási **törvényjavaslat részét képező mellékletek** a következők:

- az LXXI. Nyugdíjbiztosítási Alap 2011. költségvetésének teljesítése (az NGM állítja elő az I/1. számú fejezeti indoklás melléklet adatai alapján)
- az LXXII. Egészségbiztosítási Alap 2011. évi költségvetésének teljesítése (az NGM állítja elő az I/1. számú fejezeti indoklás melléklet adatai alapján)
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak mérlege (az NGM 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 2011. évi változásának hatásairól,
- a pénzforgalmi bevételi és kiadási főösszegek különbözeteként adódó egyenleg alakulásáról, az ezt előidéző tényezőkről,
- a bevételek, mindenekelőtt azok alapvető részét képező járulékbevételek és hozzájárulások alakulásáról, az egyes előirányzatok és teljesítésük eltéréseinek indoklásával,
- a kiadások jogcímenkénti előirányzatainak teljesítéséről, részletezve az előirányzattól való eltérés esetében az eltérés okait,
- a 2011. évi méltányossági kifizetésekről,
- a működési költségvetés bevételeinek és kiadásainak alakulásáról,
- az Alapok eszköz és forrásmérlegéről, ezen belül kiemelten kell vizsgálni az Alapok vagyonának állományváltozását az állománynövekedés és csökkenés bemutatásával,
- a járulékadósság-állomány, értékvesztés, valamint a járuléktartozás fejében átvett vagyon állományának alakulásáról,
- nem az alapból finanszírozott, de a társadalombiztosítás igazgatási szervei által folyósított ellátások kiadásairól, megtérítéséről, a juttatásokat jellemző naturáliákról (létszám, egy főre jutó ellátás),
- a kincstári egységes számlához kapcsolódó megelőlegezési számla igénybevételének éves alakulásáról.

A Nyugdíjbiztosítási Alapra vonatkozó indokolásban részletesen kell bemutatni:

- a nyugdíjkiadások előirányzatainak teljesítését, ezen belül a fő ellátáscsoportok kiadásainak alakulását,
- a méltányossági alapon megállapításra kerülő nyugellátásra és nyugdíjemelésre rendelkezésre álló összegek felhasználását (ezen belül a következő évi kiadásokra gyakorolt hatását), valamint az egyszeri segélyre kifizetett összegeket,
- a nyugdíjkiadások alakulásának tényezőit (emelések, állományváltás),
- az érintett létszámok és ellátásszámok alakulását,
- a nyugdíjak reálértékének alakulását,
- a korengedményes nyugdíjbevételek és kiadások alakulását és ennek részeként a jogszabályok szerinti részletezettségben kell bemutatni az eddig keletkezett, és a még várható befizetési hiányt,
- a külön számlán kezelt visszaérkezett ellátások nagyságát, összetételét, az előző évhez viszonyított változását.

Az Egészségbiztosítási Alapra vonatkozó indokolásban részletesen kell kitérni:

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

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

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 2011. évi költségvetésének teljesítése (I/1. melléklettel egyezően a III/2A. melléklet fejezeti indokláshoz),
- tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2011. évi alakulásáról (III/2B.),
- a 2010. évi előirányzatmaradvány-felhasználás az 1051-es szektorban (III/2C.),

- a 2011. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (III/2D.),
- az intézményi beruházások (III/2E.),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2011-ben (III/2F.),
- a NAV 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 2011. évi költségvetésének teljesítése (Az I/1. melléklettel egyezően a III/2H. melléklet fejezeti indokláshoz),
- a gyógyító-megelőző ellátás 2011. évi kiadási előirányzatainak teljesítése (III/2I.),
- a 2010. évi előirányzatmaradvány-felhasználás az 1051-es szektorban (III/2J.),
- a 2011. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (III/2K.),
- intézményi beruházások (III/2L.),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2011-ben (III/2M.),
- a NAV 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 az NGM TF és az illetékes fejezet részére	április 25.
a zárszámadási törvényjavaslat-tervezet, az általános és fejezeti szöveges indokolási rész tervezetének, valamint számszaki és szöveges mellékletek elkészítése és beküldése	május 4.
a beküldött dokumentumok egyeztetése az Alapok kezelőivel, illetve a felügyeleti szervvel	május 15.
a járulékbevételek alakulása, a behajtási tevékenység, a hátralékok állományának, az értékvesztés és a járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelését tartalmazó NAV jelentés alaponkénti elkészítése és megküldése az NGM-nek és az alapok kezelőinek	május 15.
a fejezeti indokolás elkészítéséhez az egyeztetett adatok felvitele és beküldése (I/1. melléklet)	május 15.
az egyeztetések, könyvvizsgálói megállapítások alapján javított zárszámadási dokumentumok benyújtása	május 31.
a zárszámadási dokumentumok véglegesítése	június 5.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 2011. évi költségvetésének teljesítéséről szóló törvényjavaslat dokumentumait az NGM TF 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 Megyei Igazgatóságai valamint a BM vonatkozó szakterülete egyeztetett adataira épül. Az adatok egyezőségét a Kincstár és a BM – a 2011. évi költségvetési törvény szerkezetéhez igazodó – adatszolgáltatás záradékolásával igazolja.

Ennek keretében az alábbi egyeztetéseket kell végrehajtani:

- A helyi önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások,
- a nettó finanszírozás keretében folyósított központosított előirányzatok,
- a nem nettó finanszírozású pályázati és nem pályázati rendszer keretében folyósított központosított előirányzatok,
- a színházi támogatások,
- a helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása,
- a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása
 - = önkormányzati fejezeti tartalék,
 - = önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok támogatása,
 - = a tartósan fizetése képtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszerthes kamattámogatása, a pénzügyi gondnok díja,
- a vis maior támogatásra rendelkezésre bocsátott keret felhasználása,
- a helyi önkormányzatok fejlesztési célú kiegészítő támogatása,
- címzett- és cél támogatások,
- az egyéb támogatások egyeztetése.

Határidő: május 10.

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

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

A Magyar Államkincstár Megyei Igazgatóságainak megyei szervezeti egységei által küldött szöveges beszámoló határideje: április 25.

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 20.**

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

A) Vagyonkezelés

a) Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (Vtv.) hatálya alá és a Magyar Fejlesztési Bankról szóló 2001. évi XX. törvény (MFB tv.) 3. § (5) bekezdése szerinti állami vagyon

A Vtv. és az MFB tv. hatálya alá tartozó vagyonnal való gazdálkodásról, továbbá a Vtv-ben és a 2011. évi költségvetési törvényben szereplő, a rábízott vagyont érintő felhatalmazások 2011. évi teljesüléséről valamint az ESA'95 szerinti kormányzati szektor gazdálkodásának bemutatásához (a továbbiakban: statisztikai beszámoló) szükséges adatokról, illetve az infrastruktúrával kapcsolatos koncessziós bevételekről (távközlési és autópálya-koncesszió) a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni a Nemzetgazdasági Minisztérium Költségvetési Összefoglaló Főosztályának:

1. számszaki adatok

- a) a központi költségvetés XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet előirányzatainak – a Kincstárral egyeztetett – teljesítési adatai (a koncessziós díjak és a Nemzeti Földalappal kapcsolatos tételek kivételével) a statisztikai beszámolóhoz szükséges részletezettséggel;
- b) a 2011. évben hatályos Áht. 8/A. § (3) bekezdés *i* és *j*) pontjai szerinti finanszírozási célú pénzügyi műveletek – a Kincstárral egyeztetett – teljesítési adatai a statisztikai beszámolóhoz szükséges részletezettséggel;
- c) a 2011. évben hatályos Áht. 109/A. §-a szerint elszámolandó pénzforgalom nélküli tételek adatai;
- d) az MNV Zrt. letéti számláinak 2011. évi nyitó és záróállománya, valamint az évközi forgalom tartalmi értékelése (I/5. sz. melléklet);

2. az általános indokolás

- a) a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.) és a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (MFB Zrt.) rábízott vagyonával gazdálkodás 2011. évi folyamatainak elemzése:
 - az állami tulajdonú gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi döntések elemzése: osztalékpolitika, az osztalékfelvonások és visszahagyások indokolásával, tőkeemelések, támogatások és tulajdonosi kölcsönök nyújtása;
 - társasági részesedések vásárlásának és az állami vagyongyarapítással elérni kívánt cél bemutatása;
 - társasági részesedések értékesítésének eredményei;
 - az ingatlanértékesítés és ingatlanhasznosítás tendenciái, az állami ingatlanállományra fordított összegek típusai, indokoltsága;
 - költségvetési szervek elhelyezésével kapcsolatos 2011. évi tevékenység bemutatása;
 - állami tulajdonú műemlékekkel kapcsolatos tevékenység;
 - környezetvédelmi projektek eredményei;
 - az államot a korábbi privatizációk kapcsán terhelő kifizetések tendenciái.
3. a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bemutatása, ezen belül különösen tulajdonosi kölcsönök felsorolása, indokoltsága feltüntetve az alábbiakat:

- a kölcsön összege, futamideje, kamatozása;
 - a kölcsön feltételei, biztosítékai;
 - a kölcsön célja;
 - a visszatérülés valószínűsége.
4. a 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)
5. a fejezeti 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, vagyonkezelői díjaknál kiemelve a nagyobb befizetőket vagy befizetői csoportokat;
 - az ingatlanvásárlások és beruházások indokait, céljait;
 - az ingatlan üzemeltetési, fenntartási kiadások főbb típusait;
 - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott támogatás összegét, a támogatás felhasználási célját (társaságonként);
 - az állami tulajdonú társaságoknak nyújtott tőkeemelés összegét, indokát, annak várható megtérülését (társaságonként);
 - társasági részesedések vásárlására fordított összegeket, indokát (társaságonként);
 - az államot a korábbi értékesítésekkel összefüggésben terhelő kifizetések típusait, kiváltó okait;
 - az MNV Zrt. részére nyújtott működési támogatás főbb felhasználási jogcímeit;
 - a tanácsadói jellegű kifizetések főbb típusait, a tanácsadók alkalmazásának indokait.
6. Az érintett vagyoni körbe tartozó vagyonelemekkel kapcsolatos adatok állományi adatai:
- Az MNV Zrt. és az MFB Zrt. részére előírt beszámolási kötelezettség szerinti 2011. évi vagyonmérleg,
 - Az állami tulajdonú társaságok eredményeinek 2010. évi tény, 2011. évi előzetes, és 2012. évi terv adatai mind az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló, mind a vagyonkezelésbe adott társaságok esetén (feltüntetve a tulajdoni hányad mértékét is).

b) a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény hatálya alá tartozó vagyon

A Nemzeti Földalapba (NFA) tartozó vagyonnal való gazdálkodás 2011. évi folyamatainak bemutatásáról és elemzéséről a Vidékfejlesztési Minisztérium készít beszámolót. Ennek keretében az alábbi információkat kell megküldeni a Nemzetgazdasági Minisztérium Költségvetési Összefoglaló Főosztályának:

1. az általános indokolás

- az NFA-ba tartozó vagyonnal való gazdálkodás eredményeinek, a törvényben meghatározott célok teljesülésének bemutatása;
- az NFA-ba tartozó ingatlanok értékesítésének hasznosításának 2011. évi tendenciái;
- az NFA-ba tartozó vagyon állományváltozását befolyásoló tényezők bemutatása;
- az életjáradéki programok és azok költségvetési hatásának bemutatása.

2. a fejezeti indoklásban részletesen be kell mutatni az alábbiakat:

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

3. A Nemzeti Földalap kapcsán előírt beszámolási kötelezettség szerinti 2011. évi vagyonmérleg.

A fentebb jelzett beszámolókat az NFM-nek és a VM-nek legkésőbb **május 10-éig** kell megküldenie elektronikus és hivatalos formában is.

B) Adósságkezelés, finanszírozás

- Az általános indoklás elkészítéséhez az ÁKK Zrt-nek a központi kormányzat finanszírozását, a központi költségvetés adósság-kezelési műveleteit, az ezekből eredő költségvetési kiadásokat és bevételeket, az adósságállományt és a KESZ állományát, az állampapírpiac alakulását kell bemutatni (szöveges elemzés és tájékoztató táblák formájában is).
- A központi költségvetés XLI. fejezete fejezeti indoklásának összeállításához az ÁKK Zrt-nek el kell készítenie a kamatbevételek és kamatkidadások, valamint az egyéb adósságszolgálati kiadások 2011. évi alakulásának elemzését.

A részanyagokat az ÁKK Zrt-nek

- az általános indoklás esetében **május 10-éig**
- a fejezeti indoklás esetében **május 15-éig**

kell megküldenie (hivatalos és elektronikus úton egyaránt) az NGM KÖF-nek.

VI. A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai

Az NGM 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 és szervezetek – alább ismertetett tartalmú – részletes beszámolóinak, adatszerűen részletezett költségvetési kapcsolatainak eljuttatása az NGM 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 2011. év végi állapotra, hanem a 2012. évi tervezett és várható állapotra vonatkozóan be kell mutatni a VI/1. számú melléklet szerint. A beszámolók eljuttatásának határideje az NGM 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, adósságvállalás, uniós és nem uniós fejlesztések fedezete, ideértve azon kifizetések fedezetét is, amikor közvetlenül a kivitelezői számlák kiegyenlítése történik meg a kincstárból). Az éves beruházás statisztikai jelentésben foglaltak és a beszámolóadatok összhangját is tételes levezésben kell illusztrálni. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A NIF Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- MÁV-Start Vasúti Személyszállító Zrt. (a továbbiakban: MÁV-Start Zrt.) költségeinek finanszírozásában az állami vasúttársaság szervezeti átalakítását követően az állami forrás dominánssá vált, ezért – részvénytársasági formája ellenére – az uniós statisztikai elszámolásokban a kormányzati szektor 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 és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) saját működéséhez és saját vagyonához kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow 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 és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium 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, 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 beruházásait, felújításait, valamint adósságállományát. Az ÁKK Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.

- A Nemzeti Filharmónia Ingatlanfejlesztési Kft. (a továbbiakban: NFI Kft.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, 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. Az NFI Kft.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- A Nemzeti Színház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: Nemzeti Színház Nonprofit Zrt.) az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2009 márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2007. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A Nemzeti Színház Nonprofit Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, 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 Nemzeti Színház Nonprofit Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- A Művészetek Palotája Kulturális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. (a továbbiakban: MŰPA Kft.) az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2010 márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2008. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy az NGM a rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a MŰPA Kft. 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. Az MŰPA Kft.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti

Fejlesztési Minisztérium feladata.

- A Magyar Turizmus 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 Magyar Turizmus Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- Az Állami Autópálya Kezelő Zrt. (a továbbiakban: ÁAK Zrt.) működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek gazdasági tartalma, ezáltal ESA'95 szerinti besorolása. Ennek keretében arra is ki kell térni, hogy mely tételeket, mely költségvetési törvényi sorokból (fejezet/cím/alcím) és mekkora összegben finanszíroznak a költségvetésből, azon belül EU-tól származó forrásokból, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság által kezelt úthálózaton végzett beruházási és felújítási munkákat és teljesítményértékét, továbbá a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az ÁAK Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- A BMSK Beruházási és Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt. (a továbbiakban: 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 és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési 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. A Regionális Fejlesztési Holding 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 Regionális Fejlesztési Holding Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása – a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Fejlesztési Bank közreműködésével – a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

- A Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: Nitrokémia Zrt.) az állami tulajdonú gazdasági társaságok statisztikai vizsgálata alapján, 2009 márciusában született statisztikai módszertani döntés alapján 2007. évtől kezdődően a kormányzati szektor részévé vált, miután tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A Nitrokémia 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 Nitrokémia Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.
- A Magyar Távírási Iroda Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: MTI 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. Az MTI Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.
- Magyar Televízió Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: MTV 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. Az MTV Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.
- Magyar Rádió Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: MR 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. Az MR Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.

- Duna Televízió Nonprofit 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 Duna Televízió Nonprofit Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a társaság saját feladata.
- A Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság, a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa, a Közszolgálati Közalapítvány valamint az Egyetemes Elektronikus Hírközlési Támogatási Kassza, a Közszolgálati Közalapítvány, a tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy az NGM a rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a szervezetek működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezetek éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow 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 szervezetek adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A szervezetek működéséről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a szervezetek vezetőinek a feladata.
- A Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap (a továbbiakban: MTVA) tevékenységének finanszírozásában az állami forrás a meghatározó. Az MTVA működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezet éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cash-flow 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 szervezet adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A MTVA-ról szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a szervezet vezetőjének a feladata.
- A Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap (a továbbiakban: NyRAA) tevékenységének finanszírozásában meghatározó az állami forrás. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy az NGM a rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a NyRAA működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a szervezet 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, valamint a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a szervezet adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. Az alapról szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása az Államadósság Kezelő Központ Zrt. feladata.

- Nemzeti Eszközkezelő Zrt. (a továbbiakban: NET), kizárólagos az állami tulajdonú gazdasági társaság, költségeinek finanszírozásában meghatározó a költségvetési forrás. A költségvetési zárszámadás munkafolyamatainak támogatásához szükséges, hogy az NGM rendelkezzen a szükséges információkkal, ezért a NET 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, illetve a nem-költségvetési finanszírozású kiadásokat milyen forrásból fedezik. Be kell továbbá mutatni a társaság adósságállományát a VI/1. számú melléklet szerint. A NET működéséről szóló beszámoló elkészítése és az NGM-hez történő eljuttatása a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium feladata.

C.
A ZÁRSZÁMADÁSI TÖRVÉNYJAVASLATTAL KAPCSOLATOS
ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK:

Internetes elérhetőség: www.ngm.gov.hu

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

Költségvetési Összefoglaló Főosztály: 795-1560

Költségvetési mérlegrendszerek osztály:

telefon: 795-1456

FAX: 795-0718

e-mail: kiio@ngm.gov.hu

D.
MELLÉKLETEK JEGYZÉKE

Az Útmutató „B” fejezetéhez:

A kitöltendő mellékleteket papíron és elektronikus formátumban is kérjük beküldeni.

A mellékletek EXCEL és WORD formátumban érhetők el. Az I/1. melléklet a fejezetek részére biztosított elérhetőségen keresztül tölthető ki.

I. A központi költségvetés mellékletei

- I/1. „MINTA” A központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai bevételeinek és kiadásainak előirányzata, módosítása és teljesítése
- I/2. Intézményi címenkénti indokolás táblázata az előirányzatokról és azok levezetéséről
 - I/2A. A 2011. évi alaptevékenység előirányzat-maradványának elszámolása
 - I/2B. A kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványok alakulása
 - I/2C. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok alakulása
 - I/2D. Kimutatás a személyi juttatások előirányzatának maradványáról
 - I/2E. A 2011. évi maradványok átcsoportosítása
 - I/2F. Előirányzatok teljesítésének levezetése
 - I/2G. Előirányzat-módosítások levezetése
 - I/2H. Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményezettenként
 - I/2I. 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. A Nemzeti Stratégia Referencia Keret operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalások és a kifizetések alakulása

- I/3/C. Az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program intézkedések szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatok és a kifizetések alakulása
- I/3/D. Az Európai Halászati Alapból finanszírozott programok intézkedések szerinti kötelezettségvállalási keret-előirányzatainak és a kifizetések alakulása
- I/3/E. A Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok és a kifizetések alakulása
- I/3/F. A Svájci-Magyar Együttműködési Program forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok és a kifizetések 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

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.kormany.hu oldalról (Nemzetgazdasági Minisztérium / Államháztartásért Felelős Államtitkárság / Költségvetési beszámoló / A 2011. évi éves elemi költségvetési beszámoló).

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. A befektetett eszközök (kivéve befektetett pénzügyi eszközök) állományának alakulása
- 42. Előirányzat-maradvány alakulása
- 57. Az eszközök értékvesztésének alakulása
- 58. Követelések állományának alakulása
- 59. Kötelezettségek állományának alakulása
- 60. Az 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 ki kell tölteni a 2011. évi költségvetés végrehajtása fejezeti indokolások tábláit (I/1. sz. melléklet)

III. A társadalombiztosítási alapok mellékletei

- III/1A. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak 2011. évi mérlege (NGM KÖF állítja elő)
- III/1B. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak 2011. évi eszköz-forrás mérlege
- III/1.C. Az Egészségbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2011. év
- III/1.D. A Nyugdíjbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2011. év
- III/2A. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2011. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)
- III/2B. Tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2011. évi alakulásáról
- III/2C. 2010. évi előirányzat-maradvány felhasználás az 1051-es szektorban (Nyugdíjbiztosítási Alap) (I/1. melléklettel egyező szerkezetben)
- III/2D. A 2011. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (Nyugdíjbiztosítási Alap)
- III/2E. Intézményi beruházások (Nyugdíjbiztosítási Alap)
- III/2F. A működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2011-ben (Nyugdíjbiztosítási Alap)
- III/2G. A járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és a járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (Nyugdíjbiztosítási Alap) (a NAV állítja elő)
- III/2H. Az Egészségbiztosítási Alap 2011. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)
- III/2I. A gyógyító-megelőző ellátások 2011. évi kiadási előirányzatának teljesítése
- III/2J. 2010. évi előirányzat-maradvány felhasználás az 1051-es szektorban (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2K. 2011. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2L. Intézményi beruházások (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2M. Működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2011-ben (Egészségbiztosítási Alap)
- III/2O. A járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és a járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése (Egészségbiztosítás Alap) (a NAV állítja elő)
- III/2P. Tájékoztató az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott járadék kiadásokról

VI. A kormányzati szektorba tartozó társaságokkal kapcsolatos mellékletek

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

E. TARTALOMJEGYZÉK

A.	Általános szempontok a törvényjavaslathoz és indokolásához	1
I.	Normaszöveg és indokolása	1
II.	A törvényjavaslat mellékletei	1
III.	Az általános indokolás, annak mellékletei	3
B.	Alrendszerenkénti beszámolási elvek, feladatok	4
I.	A központi költségvetési intézmények beszámolása, a fejezeti indokolások	4
a.	A fejezet egészére vonatkozó indokolás	4
b.	Intézményi címek/alcímek	6
c.	Fejezeti kezelésű előirányzatok	7
d.	Számszaki levezetés	8
e.	Előirányzat-maradvány elszámolás	9
f.	A fejezetek letéti számlái	9
g.	Központi beruházások	9
h.	Európai uniós költségvetési kapcsolatok	10
i.	Egyéb	11
II.	Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója	11
III.	A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása	13
IV.	A helyi önkormányzatok beszámolása	18
V.	Beszámoló az állami vagyon és az államadósság kezeléséről, a finanszírozásról ...	19
VI.	A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai	21
C.	A zárszámadási törvényjavaslattal kapcsolatos általános tudnivalók:	28
D.	Mellékletek jegyzéke	28
E.	Tartalomjegyzék	32