

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

KÖRIRAT

a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló – módosított – 2006. évi CXXVII.
törvény végrehajtásával kapcsolatos törvényjavaslat előkészítéséhez

Budapest, 2008. 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 2007. évi költségvetéséről szóló – 2006. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) végrehajtásával kapcsolatos törvényjavaslat (a továbbiakban: zárszámadási törvényjavaslat) előkészítése céljából a jelen zárszámadási köriratot adja közre.

A 2007. 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 Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-től (a továbbiakban: MNV Zrt.),
- a Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnokságától (a továbbiakban: VPOP),

hogy a részletes indokolással ellátott szövegjavaslatokat **április 24**–ig a PM Költségvetési és Pénzügpolitikai 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 2007. évi eredeti előirányzat és a 2007. évi LVIII., a 2007. évi CXXVIII., valamint a 2007. évi CXXXIV. 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 és Területfejlesztési Minisztérium (a továbbiakban: ÖTM) közös útmutatása alapján – a ÖTM 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) és 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. 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 2007. évi végrehajtásának mérlegét a PM a törvényjavaslat 1. számú mellékletének adataiból állítja elő.

A helyi önkormányzatok előirányzatainak teljesítését bemutató mellékleteket a ÖTM 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 2007. 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 notmatív, kötött felhasználású támogatásának alakulása
- Budapest 4-es – Budapest Kelenföldi pályaudvar-Bosnyák tér közötti – metróvonal építésének 2007. 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.

A vagyonkezeléssel összefüggő adatokat tartalmazó melléklet, amely az ÁPV Zrt. kiadási előirányzatait és azok teljesítését mutatja be, az MNV Zrt. adatszolgáltatása alapján készül el.

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 Költségvetési és pénzügypolitikai főosztálya 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 Unióval 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 felügyeletét 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 felügyeletét 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. **A 2007. évben végrehajtott szervezeti intézkedéseknél kérjük külön és tételesen bemutatni az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokról és az azokat megalapozó intézkedésekről szóló 2118/2006. (VI.30.) Korm.határozatban foglaltak végrehajtását.**

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/2F. 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 költségvetés általános és céltartalékából, 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 illetményrendszerenként.
- 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 2006. évi előirányzat-maradványok jóváhagyása.
 - 2.9.3. A fejezetek 2007. évi maradványképzési kötelezettségének teljesítése a költségvetési törvény 52.§ (4) bekezdése, illetve a 2216/2007. (XI. 16.) Korm. határozat alapján.

3. Egyéb

- 3.1. A gazdálkodás és a vagyonsvltózás összefüggései.
- 3.2. A kincstári vagyon hasznosítása, elidegenítése.
- 3.3. 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 köztisztületeknek 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 előirányzathoz).
 - 2.2.1. Az előirányzatok évközi változásai, a tényleges teljesítéseket befolyásoló főbb tényezők.
 - 2.2.2. A személyi juttatások előirányzatának alakulása, a létszámváltozások (intézményenként), illetve az ahhoz kapcsolódó személyi juttatási előirányzatok alakulása, az előző évhez viszonyított átlagilletmény (juttatás) változásával együtt, a végrehajtott 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. Behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, behajthatatlan követelések állománya.
- 2.4. Előirányzat-maradvány
 - 2.4.1. A 2006. évi előirányzat-maradvány főbb felhasználási jogcímei.
 - 2.4.2. A 2007. évi előirányzat-maradványok alakulása, összetétele, keletkezésének okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.), a költségvetési törvény 52. § (4) bekezdésében előírt előirányzat-maradvány képzési kötelezettség teljesítése.

3. Egyéb

- 3.1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései, az intézményi vagyon állományváltozásának értékelése, a 2007. 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/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 teljesítési adatokat fejezeti szinten összesítve és törvényi soronként** a I/2I. 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 2007. 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 2007. 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. űrlap tartalmazza), hanem jogcímenként, a forrás megjelölésével (átvett pénzeszköz, maradvány, általános tartalék stb.)

A szöveges indokolást legkésőbb **május 9-ig** kell 2 nyomtatott példányban **aláírva** – és elektronikus formában is - a PM illetékes főosztályához 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 2007. 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 2007. évi, január elsején hatályos költségvetési törvény és a 2007. 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-éig** 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 2007. évi LVIII. törvény
- a 2007. évi CXXVIII. törvény
- a 2007. évi CXXXIV. törvény szerint,

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 szervi) 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.) Kormányrendelet (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 tárcaelőadó, 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/2E. számú mellékletekben** foglaltak szerint kell elkészítenie és **április 15-ig** (Ámr. 66. §) a PM illetékes főosztályára megküldenie. A 2007-ben befejezett beruházásokkal el kell számolni és azok maradványát önrevízió keretében elvonásra kell felajánlani. Felhasználásuk más jogcímen nem lehetséges!

f. A fejezetek letéti számlái

A fejezetek és a központi költségvetési szervek által kezelt valamennyi letéti számla állományáról és 2007. évi pénzforgalmáról letéti bankszámlánként az éves elemi beszámoló 27. űrlapjának adatait a 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 2007-ben és jelenleg is folyamatban lévő projektek folytatásából eredő kötelezettségvállalások összege, illetve 2008-2011. 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 2007. 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) 2007. 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.

j. Európai Unió költségvetési kapcsolatok

A fejezeteknek be kell számolni

1. a 2007. 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 átütettségéről is szükséges számot adnia a fejezetnek.

A fejezetnek be kell számolnia arról, hogy a költségvetési törvény (2006. évi CXXVII. törvény) felhatalmazása alapján került-e sor előirányzat átcsoportosításra, előirányzat-túllépésre, illetve új előirányzat megnyitására, és ha igen, akkor mely paragrafus mely pontja alapján, mely program érdekében és mekkora összegben.

A fejezeteknek a kitöltött táblázatokat, illetve a szöveges indoklásokat **április 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, a Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus forrásaiból rendelkezésre álló kötelezettségvállalási keret-előirányzatok alakulásáról az I/3/G. 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 – a korábbi évektől eltérően, követve a 2007. évi költségvetési törvény szerkezetét – nem törvényi mellékletként, hanem az általános indoklás részeként jelennek meg a 2007. évi költségvetés végrehajtásáról szóló törvényjavaslatban.)

k. Egyéb

– A fejezeti indoklásokban számot kell adni **az állam részesedésekben testet öltő**

vállalkozói vagyonának alakulásáról. A fejezetnek – a tulajdonos intézmények bevonásával – el kell készíteniük **az I/4. számú** „A részesedések és részesedések utáni osztalékok alakulása” **mellékletet.** A kitöltött I/4. számú mellékletet **április 24-ig** kérjük megküldeni a PM KPF-nek.

- Az államháztartáson belüli pénzforgalmi tranzakciók statisztikai elszámolásához – az Európai Unió módszertana szerinti adatszolgáltatás teljesítése érdekében – szükséges részletezni a támogatásértékű bevételek és kiadások, valamint maradványátadások és átvételek alakulását az **I/9. melléklet** szerint. A fejezeteknek a költségvetési beszámoló 4. és 9. űrlapján szerepeltetett pénzforgalmi adatokkal egyezően részletezni kell a költségvetési körön belüli transzfereket. A kitöltött táblázatokat és szükség esetén a kísérő megjegyzéseket legkésőbb **április 24-ig** a PM KPF-nek írásban és elektronikus formában kell eljuttatni.
- A táblázatot a központi fejezeteknek, az elkülönített állami pénzalapoknak és kezelőinek és a társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek kell kitölteni.
- A fejezetek saját sorukban a fejezeten belüli pénzeszköz átadásokat, átvételeket kell, hogy szerepeltessék.
- A többi sorba a más fejezeteknek/től történő pénzeszközátadásokat és –átvételeket kell szerepeltetni.
- A táblázat kitöltése az államháztartáson belüli konszolidációs problémák miatt szükséges, ezért lehetőség szerint az adatok a partner fejezettel egyeztetve kerüljenek kitöltésre.

A kitöltött táblázatokat a kiio@pm.gov.hu címre kell elküldeni.

II. Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) és az államháztartás szervezetei 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 2007. 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, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása (38. űrlap), befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok állományának és értékvesztésének alakulása (57. űrlap), a követelések részletezése (58. űrlap), kötelezettségek részletezése (59. űrlap), az immateriális javak, tárgyi eszközök, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítésének alakulása (60. űrlap), valamint az alapok kötelezettségvállalásának alakulása (79. űrlap).

Az űrlapok kitöltéséhez az államháztartás szervezetei 2007. 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 2007. 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 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. § (8) 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 kijo@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 2007. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási javaslatot, és továbbítják azt a PM Társadalmi közkiadások főosztálya 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, figyelemmel a költségvetési törvény 52. § (4) bekezdésére és a 2216/2007. (XI.16.) Korm.határozatra..

A társadalombiztosítási pénzügyi alapjainak kezelői a saját és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek éves auditált „A” **Intézményi költségvetési beszámolóját április 30-áig** készítik el és küldik meg a AFF-nak, illetve a PM Társadalmi közkiadások főosztálya és az Állami Számvevőszék részére. A „D” **Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak ellátási költségvetési beszámolóját** előzetesen **április 30-áig** készítik el és küldik meg a PM Társadalmi közkiadások főosztálya 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-áig** küldik meg a PM Társadalmi közkiadások főosztálya 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 9-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 2007. költségvetésének teljesítése (a PM állítja elő az I/1. számú fejezeti indoklás melléklet adatai alapján)
- az LXXII. Egészségbiztosítási Alap 2007. 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 eltérésének magyarázatával.

Ezt figyelembe véve mindkét Alap esetében elemző értékelést kell készíteni:

- a költségvetés peremfeltételeit képező szabályzórendszerek 2007. évi változásának hatásairól,

- a 2007. évi tervezési prioritások megvalósulásáról,
- a pénzforgalmi bevételi és kiadási főösszegek különbözeteiként adódó egyenleg alakulásáról, az ezt előidéző tényezőkről,
- a bevételek, mindenképp azok alapvető forrását képező járulékbévételek és hozzájárulások alakulásáról,
- a kiadások jogcímenkénti előirányzatainak teljesítéséről, részletezve az előirányzattól való eltérés esetében az eltérés okait,
- a 2007. 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 magánnyugdíj pénztárak átutalásaihoz kapcsolódóan a visszalépő tagok számát, ezen belül a rokkant nyugellátásban részesülők számát,
- a korengedményes nyugdíjbévételek 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, az elszámolási rendjéből adódó következő költségvetési évre áthúzódó pénzügyi hatások bemutatására,
- 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 informatikai rendszerek fejlesztése,
 - = Egészségügyi reform egészségbiztosítási ágazatot érintő egyes feladatainak végrehajtására

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 2007. évi költségvetésének teljesítése (I/1. melléklettel egyezően a III/2A. melléklet fejezeti indokláshoz),
- tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2007. évi alakulásáról (III/2B.),
- a 2006. évi előirányzatmaradvány-felhasználás az 1051-es szektorban (III/2C.),
- a 2007. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (III/2D.),
- az intézményi beruházások (III/2E.),
- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2007-ben (III/2F.),
- az APEH jelentése alapján a járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, hátralékállomány, az értékvesztés és a járuléktartozás fejében átvett vagyron értékelése (III/2G.).

Az E. Alap esetében:

- az Egészségbiztosítási Alap 2007. évi költségvetésének teljesítése (Az I/1. melléklettel egyezően a III/2H. melléklet fejezeti indokláshoz),
- a gyógyító-megelőző ellátás 2007. évi kiadási előirányzatainak teljesítése (III/2I.),
- a 2006. évi előirányzatmaradvány-felhasználás az 1051-es szektorban (III/2J.),
- a 2007. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban (III/2K.),
- intézményi beruházások (III/2L.),

- a működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2007-ben (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 mellékletek elkészítése és beküldése	május 6.
a beküldött dokumentumok egyeztetése az Alapok kezelőivel, illetve a felügyeleti szervvel	május 9.
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 2007. évi költségvetésének teljesítéséről szóló törvényjavaslat dokumentumait a PM Társadalmi közkiadások főosztálya 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 ÖTM vonatkozó szakterülete egyeztetett adataira épül. Az adatok egyezőségét a Kincstár és az ÖTM - a 2007. évi törvényjavaslat szerkezetéhez igazodó - adatszolgáltatás záradékolásával igazolja.

Ennek keretében az alábbi egyeztetéseket kell végrehajtani:

- a normatív állami hozzájárulások, normatív módon átengedett személyi jövedelemadó,
- a normatív módon elosztott kötött felhasználású támogatások,
- a normatív kötött felhasználású előirányzatokon belül az egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése címen folyósított 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 2007. évi módosított előirányzatai,
- az egyéb támogatások egyeztetése.

Határidő: 2008. 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 2006. december 31-én és 2007. december 31-én;
- körjegyzőségek száma 2006. december 31-én és 2007. december 31-én;
- többcélú kistérségi társulások, intézményirányító társulások és hatósági igazgatási társulások száma 2006. december 31-én és 2007. 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 alrendszeréből, 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 2006. december 31-én és 2007. december 31-én;
 - = polgármesteri hivatalban (fő),
 - = körjegyzőségben (fő),
- a pénzmaradványok változásának tartalma és okai;
- értékpapír- és hitelműveletek alakulása, a hitel-állomány változásának tartalma, okai;
- a vagyon alakulása.

A 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 13.**

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

A) Vagyonkezelés

Az állam vállalkozói és kincstári vagyonával való 2007. évi gazdálkodásról a megszűnt ÁPV Zrt. és KVI helyett az MNV Zrt. készít beszámolót.

- Az MNV Zrt-nek az általános indokoláshoz beszámolót kell készítenie kincstári vagyonkezelési tevékenységéről. Ennek keretében számot kell adni a kincstári vagyongazdálkodás bevételeiről és kiadásairól, a kincstári vagyon értékesítéséből származó bevételeinek felhasználásáról. A beszámoló részét képezi a befektetett eszközállomány 2007. évi változását bemutató táblázat is.
- Az MNV Zrt.-nek az ÁPV Zrt. hozzárendelt vagyonával való gazdálkodást valamint a társaság költségvetési kapcsolatait kell ismertetni. Be kell mutatni az ÁPV Zrt. hozzárendelt vagyonnal összefüggő bevételeit és kiadásait (a költségvetési törvény mellékleteként jóváhagyott előirányzatok teljesülését részletesen), a privatizációs tartalék feltöltését, felhasználását és állományát, valamint a hozzárendelt vagyon állományának változását (táblázat formájában is).

A részanyagokat az MNV Zrt-nek 2008. **május 6-áig** kell megküldenie (hivatalos és elektronikus úton egyaránt) a PM állami vagyonért felelős szakállamtitkárnak.

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 2007. évi alakulásának elemzését.

A részanyagokat az ÁKK Zrt-nek

- az általános indoklás esetében 2008. **május 6-áig**
- a fejezeti indoklás esetében 2008. **május 9-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 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. 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, hogy az egyes költségvetési források (működési támogatás, adósságtólvállalás, uniós és nem uniós fejlesztések fedezete, ideértve azon kifizetések fedezetét is, amikor közvetlenül a kivitelezői számlák kiegyenlítése történik meg a kincstárból) a beszámoló mely tételeiben milyen összeggel szerepelnek. Az éves beruházás statisztikai jelentésben foglaltak és a beszámolóadatok összhangját is tételes levezetésben kell illusztrálni. A NIF Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése a Gazdasági és Közlekedési Minisztérium (GKM) 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, cashflow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek 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. Az ÁAK Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése a GKM feladata.
- MÁV START Zrt. és MÁV Zrt.: A MÁV Zrt. szervezeti átalakítását követően e két társaságot, mint új, illetve megváltozott funkciójú szervezeti egységet – részvénytársasági formája ellenére – statisztikai szempontból vizsgálni kell, vajon továbbra is teljesítik-e a piaci szereplőként való számbavétel statisztikai kritériumait, avagy az ESA elszámolások szempontjából kormányzati egységnek minősülnek-e. A két társaság 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 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 társaságok adósságállományát. Az MÁV Zrt.-ről és a MÁV Start Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése a GKM 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 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. Az NFI Kft.-ről szóló beszámoló elkészítése az Oktatási és Kulturális Minisztérium feladata.
- A Magyar Turizmus Zrt. működéséhez kapcsolódó kiadásokat és bevételeket a társaság éves beszámolójának megfelelő szerkezetben kell összeállítani, továbbá mérleget, eredmény-kimutatást, cashflow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek 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. Az Magyar Turizmus Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése az ÖTM 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, cashflow jelentést kell készíteni. Ezzel az adatszolgáltatással szemben is követelmény, hogy megállapítható legyen belőle az egyes tételek 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 BMSK Zrt.-ről szóló beszámoló elkészítése az Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium feladata.

C.
PÉNZÜGYMINISZTERIUMI SZAKÉRTŐK

1. A zárszámadási törvényjavaslat normaszövege és részletes indokolása:

Engyel Gyula főovh. Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály 327-2186

dr. Csirik Tamás tanácsos, Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály 327-2462

2. A fejezetekre vonatkozó mellékletek:

Németh Gyuláné főovh., Központi költségvetési fejezetek főo. 327-2628

Juhász Mária ov., Központi költségvetési fejezetek főo. 327-2538

Nyenyestánné Endrész Katalin főovh., Társadalmi közkiadások főo. 327-2630

Légrády-Honfi Judit főtanácsos, Önkormányzati, területfejlesztési és agrárgazdálkodási főo. 327-2763

fejezeti előadók (Központi költségvetési fejezetek főo., Társadalmi közkiadások főo.)

3. Az EU-val kapcsolatos mellékletek:

Banai Péter Benő főovh., Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály 327-2761

Ládonyi Orsolya szakmai tanácsadó, Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály 327-2130

4. A részesedésekkel kapcsolatos mellékletek:

Csonka Gizella főovh., Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály 327-2374

5. A központi beruházásokkal kapcsolatos mellékletek:

Fejér Levente, Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály 327-2403

6. Az elkülönített állami pénzalapokkal kapcsolatban:

Szatmári Edina vezető-tanácsos, Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály 327-2685

7. A nemzetközi kapcsolatokkal kapcsolatban:

Tarján Éva, Nemzetközi kapcsolatok főo. (NEFE ügyben) 327-9229

Vitézné Deák Katalin Nemzetközi kapcsolatok főo. (I/7. sz. melléklettel kapcsolatban) 327-2725

8. Az államháztartáson belüli pénzeszközátadásokkal, átvételekkel kapcsolatban (1/9. számú melléklet)

Csonka Gizella főovh., Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály 327-2374

Nagy Henrietta tanácsos, Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály 327-9276

9. Ágazati, funkcionális és közgazdasági osztályozás kérdéseiben:

Csonka Gizella fővvh., Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály	327-2374
Németh Gyuláné fővvh., Központi költségvetési fejezetek főo.	327-2628
Juhász Mária ov., Központi költségvetési fejezetek főo.	327-2538
fejezeti előadók (Központi költségvetési fejezetek főo., Társadalmi közkiadások főo.)	

10. A társadalombiztosítási alapokkal kapcsolatban:

Dr. Ágoston Gabriella fővvh., Társadalmi közkiadások főo.	327-2169
Borizza Gyula ov., Társadalmi közkiadások főo.	327-2708
Dr. Késedi Ferenc osztályvezető, Társadalmi közkiadások főo.	327-5917
Somos Károlyné vezető főtanácsos, Társadalmi közkiadások főo.	327-2769

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

Romhányi Balázs fővvh., Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály	327-5996
---	----------

12. A társaságok beszámolóival kapcsolatosan:

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

Csonka Gizella fővvh., Költségvetési és pénzügypolitikai főosztály	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 melléketeket papíron és elektronikus formátumban is kérjük beküldeni. A melléketek EXCEL (xls) és WORD (doc) formátumban érhetőek el. Az I/1. melléklet (datasend.mdb) ACCESS adatbázis-kezelő keretprogrammal (datakarb.mdb) kezelhető.

I. A központi költségvetés mellékletei

I/1. „MINTA” A központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalapok, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai bevételeinek és kiadásainak előirányzata, módosítása és teljesítése

I/2. Intézményi címenkénti indokolás táblázata az előirányzatokról és azok levezetéséről

I/2A. A 2007. 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. Az I/2A. számú melléklet 7.1. pontjában visszarendezésre kerülő összeg részletezése a kapott támogatás jogcíme alapján

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. 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. 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

I/9. Államháztartáson belüli transzferek

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 2007. évi költségvetési beszámoló típusai / E) Elkülönített állami pénzalapok éves költségvetési beszámolója honlapról is.

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 2007. évi költségvetés végrehajtása fejezeti indokolások tábláit (I/1. sz. melléklet)

III. A társadalombiztosítási alapok mellékletei

[III/1A. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak 2007. évi mérlege \(PM-KTVO állítja elő\)](#)

[III/1B. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak 2007. évi eszköz-forrás mérlege](#)

[III/1.C. Az Egészségbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2007. év](#)

[III/1.D. A Nyugdíjbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2007. év](#)

[III/2A. A Nyugdíjbiztosítási Alap 2007. évi költségvetésének teljesítése \(munkaanyag\)](#)

[III/2B. Tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2007. évi alakulásáról](#)

[III/2C. 2006. évi előirányzat-maradvány felhasználás az 1051-es szektorban \(Nyugdíjbiztosítási Alap\) \(I/1. melléklettel egyező szerkezetben\)](#)

[III/2D. A 2007. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban \(Nyugdíjbiztosítási Alap\)](#)

[III/2E. Intézményi beruházások \(Nyugdíjbiztosítási Alap\)](#)

[III/2F. A működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2007-ben \(Nyugdíjbiztosítási Alap\)](#)

[III/2G. A járulék-elszámolás, a behajtási tevékenység, a hátralékállomány, az értékvesztés és a járuléktartozás fejében átvett vagyon értékelése \(Nyugdíjbiztosítási Alap\) \(az APEH állítja elő\)](#)

[III/2H. Az Egészségbiztosítási Alap 2007. évi költségvetésének teljesítése \(munkaanyag\)](#)

- [III/2I. A gyógyító-megelőző ellátások 2007. évi kiadási előirányzatának teljesítése](#)
- [III/2J. 2006. évi előirányzat-maradvány felhasználás az 1051-es szektorban \(Egészségbiztosítási Alap\)](#)
- [III/2K. 2007. évi előirányzat-maradvány az 1051-es szektorban \(Egészségbiztosítási Alap\)](#)
- [III/2L. Intézményi beruházások \(Egészségbiztosítási Alap\)](#)
- [III/2M. Működési szektorban befektetett eszközök állományának kimutatása 2007-ben \(Egészségbiztosítási Alap\)](#)
- 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 nyugdíj- és járadékkiadásokról

E. TARTALOMJEGYZÉK

A.	Általános szempontok a törvényjavaslathoz és indokolásához	1
I.	Normaszöveg.....	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.	A nemzetközi pénzügyi intézményektől felvett állami hitelekből megvalósuló költségvetési beruházások	10
i.	Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési tevékenysége	10
j.	Európai Unió költségvetési kapcsolatok	11
k.	Egyéb.....	11
II.	Elkülönített állami pénzalapok éves beszámolója	12
III.	A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének végrehajtása	14
IV.	A helyi önkormányzatok beszámolása.....	19
V.	Beszámoló az állami vagyon és az államadósság kezeléséről, a finanszírozásról	20
VI.	A kormányzati szektorba tartozó társaságok pénzügyi adatai	21
C.	Pénzügyminisztériumi szakértők	23
D.	Mellékletek jegyzéke	25
E.	Tartalomjegyzék.....	29

Fejezet száma, megnevezése:

A 2007. 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 korrigált előirányzat-maradvány (2 + 3)			
5.	Intézményi 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			
	- Támogatási célprogramok maradványa			
	- Egyéb szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa			
	- Jogszabályon alapuló előirányzatok maradványa			
	= munkaadókat terhelő járulékok maradványa			
	= egyéb jogszabályon alapuló maradvány			
	<i>-A 2007. évi költségvetési törvény 4.§ (1)-(2) bekezdései alapján (a "Különféle személyi kifizetések" jogcím-csoporton) biztosított támogatás, amelynek fel nem használt része nem került visszarendezésre. Az összeget az I/2E mellékletben szükséges részle</i>			
	- Egyéb maradvány			

Megnevezés (beszámoló úrlap/sor/oszlop)	1091	1051	Összesen
	szektor		
7.2. Kötelezettségvállalással terhelt egyéb előirányzat-maradvány			
Ebből:			
- Támogatásértékű bevétel maradványa a társadalombiztosítási alapból			
- 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			
- Támogatási célprogramok 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			
- Támogatási célprogramok 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			

Jogcím, feladat megnevezése törvényi soronként	Maradvány összesen	Önrevízió			2007. évben keltkezett maradvány (önrevízió nélkül)					2007. év előtt keletkezett maradvány (önrevízió nélkül)					Kötelezettségvállalással terhelt maradványból		Megjegyzés		
		Összesen	Ebből:		Összesen	Tényleges teljesítés 2008. március 31-ig	Várható teljesítés				Összesen	Tényleges teljesítés 2008. március 31-ig	Várható teljesítés					Önrevízió összesen	Visszahagyandó felhasználásra (önrevízió nélkül)
			2007. évben keletkezett maradványból befizetés	2007. év előtt keletkezett maradványból befizetés			2008. június 30-ig	2008. szeptember 30-ig	2008. december 31-ig	2008. évet követően			2008. június 30-ig	2008. szeptember 30-ig	2008. december 31-ig	2008. évet 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
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																			
Támogatási célprogramok 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											
		Összesen	2007. évben keletkezett maradványból			2007. év <u>előtt</u> keletkezett maradványból			Összesen	2007. évben keletkezett maradvány	Tervezett felhasználás				2007. év előtt keletkezett maradvány	Tervezett felhasználás				Felhasználás jogcíme és döntésre alkalmas indoklása
			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	2008. június 30-ig	2008. szeptember 30-ig	2008. december 31-ig		2008. évet követően	Összesen	2008. június 30-ig	2008. szeptember 30-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	
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																				
Támogatási célprogramok jogcímenként																				
összesen																				
Egyéb szakmai fejezeti kezelésű előirányzat jogcímenként																				
összesen																				
1091 szektor összesen																				
1051 és 1091 szektor összesen																				

Kimutatás a személyi juttatások előirányzatának maradványáról

Intézmény megnevezése	Személyi juttatás								*Kereset növekedés %-ban 2007/2006.
	eredeti előirányzat	módosított előirányzat	felhasználás	maradvány	pénzügyi fedezettel rendelkező maradvány	maradvány a módosított előirányzat %-ban	maradványból kötelezettség- vállalással nem terhelt	maradványból kötelezettség- vállalással terhelt	
	1	2	3	4	5=7+8	6=4/2	7	8	9
1051 szektor									
1091 szektor									
Összesen									

Megjegyzés: a *-gal jelölt oszlopban mindkét év adatainak számításakor a keresetbe tartozó személyi juttatásokat (kölségvetési beszámoló 02. ürlapja 5. oszlop 09.+16.sorainak összege)

el kell osztani az állományba tartozók átlagos statisztikai állományi létszámával (kölségvetési beszámoló 35. ürlap 3.+4. oszlopa 18. sorának összege).

A kapott éves adatokat egymáshoz viszonyítva kapjuk a változás mértékét.

Fejezet száma, megnevezése:

Az I/2A. számú melléklet 7.1. pontjában visszarendezésre kerülő összeg részletezése a kapott támogatás jogcíme alapján

ezer forint

Megnevezés			Összesen
2007. évi költségvetési tv. szerinti	Kapcsolódó jogszabály, határozat, egyéb	Jogcím	
4. § (1) a)	13/2007. (II. 6.) Korm. rendelet	létszámleépítés	
	13/2007. (II. 6.) Korm. rendelet 4. § (5) (módosítás: 95/2007. (V. 3.) Korm. rendelet)	méltányossági	
4. § (1) b)	146/2005. (VII. 27.) Korm. rendelet	nemzeti szakértő	
4. § (1) c)	20/2005. (II. 11.) Korm. rendelet	ösztöndíjas	
4. § (1) d)	145/2005. (VII. 27.) Korm. rendelet	főtisztviselők	
4. § (1) e)	8/2005. (II. 8.) PM rendelet	prémium évek	
4. § (1) f)	64/2007. (IV. 3.) Korm. rendelet (EüM-nél maradvány)	100%-ban állami kht. vagy gt.	
4. § (2)	2089/2007. (V. 23.) kormányhatározat	szervezeti intézkedésekkel összefüggő, a tervezettől eltérő fizetési kötelezettség	
4. § (2) (egyéb)	2069/2007. (IV.25.) Korm. hat.	Az Egészségügyi Minisztérium intézményeinél az eü. struktúraváltásból adódó kötelezettségekre.	
	2022/2007.(II.13.) Korm.hat. 3. pont (csak IRM)	KGF átszervezésére (személyi kiadási rész)	
Összesen (egyenlő az I/2A melléklet 7.1. pontjában szereplő összeggel)			

Ell. sor

0

.....
Ügyintéző neve, telefonszáma

Előirányzatok teljesítésének levezetése

I/2F. számú melléklet

Cím, alcím, intézmény megnevezése

Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi eredeti előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	2007. 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/2G. számú melléklet

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás
2006. évi CXXVII. törvény szerinti előirányzat				
Módosítások jogcímenként				
–				
–				
2007. évi módosított előirányzat				

Előirányzat-módosítások levezetése kedvezményzettenként

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

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2006. évi CXXVII. 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			
–			
2007. évi módosított előirányzat			

Előirányzatok teljesítésének levezetése kedvezményezettenként 2007. évben *I/2I. 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			

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

<i>millió forint</i>		
	Idényszám 2007	Teljesítés 2007
Közvetlen termelői támogatások*		
2005. évi jogalap után 2007-ben kifizetett támogatások		
<i>Ebből az EU által nem finanszírozott**</i>		
2006. évi jogalap után 2007-ben kifizetett támogatások		
<i>Ebből az EU által nem finanszírozott**</i>		
2007. évi jogalap után 2007-ben 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-túlépés 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	EU forrás 2007-2008. évi kerete	Teljesítés 2007. december 31-ig		
		EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen
Gazdaságfejlesztési Operatív Program				
K+F és innováció a versenyképességért				
A vállalkozások komplex fejlesztése				
A modern üzleti környezet erősítése				
Pénzügyi eszközök				
Technikai segítségnyújtás				
Közlekedés Operatív Program				
Az ország és régióközpontok nemzetközi közúti elérhetőségének javítása				
Az ország és régióközpontok nemzetközi vasúti és vízi úti elérhetőségének javítása				
Térségi elérhetőség javítása				
Közlekedési módok összekapcsolása, gazdasági központok intermodalitásának és közlekedési infrastruktúrájának fejlesztése				
Városi és elővárosi közösségi közlekedés fejlesztése				
Technikai segítségnyújtás				
Társadalmi megújulás Operatív Program				
A foglalkoztathatóság fejlesztése, a munkaerőpiacra való belépés ösztönzése				
Az alkalmazkodóképesség javítása				
Minőségi oktatás és hozzáférés biztosítása mindenkinek				
A felsőoktatás tartalmi és szervezeti fejlesztése a tudásalapú gazdaság kiépítése érdekében				
Társadalmi befogadás, részvétel erősítése				
Egészségmegőrzés és egészségügyi humán erőforrás fejlesztés				
Az OP prioritásainak megvalósítása a Közép-magyarországi régióban KMR TA nélkül				
KMR technikai segítségnyújtás				
Technikai segítségnyújtás				
Allamreform Operatív Program				
Folyamatok megújítása és szervezetfejlesztés				
Az emberi erőforrás minőségének javítása				
Közép-magyarországi régióban megvalósítandó fejlesztések				
KMR technikai segítségnyújtás				
Technikai segítségnyújtás				
Elektronikus közigazgatás Operatív Program				
A közigazgatás és a közigazgatási szolgáltatások belső folyamatainak megújítása				
A közigazgatási szolgáltatásokhoz történő hozzáférést támogató fejlesztések				
Kiemelt fejlesztések (a Közép-magyarországi Régióban megvalósítandó fejlesztések)				
KMR technikai segítségnyújtás				
Technikai segítségnyújtás				
Társadalmi infrastruktúra Operatív Program				
Az oktatási infrastruktúra fejlesztése				
Az egészségügyi infrastruktúra fejlesztése				
A munkaerőpiaci részvételt és a társadalmi befogadást támogató infrastruktúra fejlesztése				
Technikai segítségnyújtás				
Környezet és energia Operatív Program				
Egészséges, tiszta települések				
Vizeink jó kezelése				
Természeti értékeink jó kezelése				
A megújuló energiaforrás-felhasználás növelése				
Hatékonyabb energiafelhasználás				
Fenntartható életmód és fogyasztás				
Projekt előkészítés				
Technikai segítségnyújtás				

Az Új Magyarország Fejlesztési Terv operatív programjainak prioritásai szerinti kötelezettségvállalások alakulása

millió forint

Operatív program	EU forrás 2007-2008. évi kerete	Teljesítés 2007. december 31-ig		
		EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen
Nyugat-Dunántúli Operatív Program				
Regionális gazdaságfejlesztés				
Turizmus-fejlesztés, Pannon Örökség megújítása				
Városfejlesztés				
Környezetvédelmi és közlekedési infrastruktúra				
Helyi és térségi közszolgáltatások fejlesztése				
Technikai segítségnyújtás				
Közép-Dunántúli Operatív Program				
Regionális Gazdaságfejlesztés				
Regionális turizmusfejlesztés				
Fenntartható településfejlesztés				
Helyi és térségi környezetvédelmi és közlekedési infrastruktúra fejlesztés				
Humán infrastruktúra fejlesztés				
Technikai segítségnyújtás				
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				
Észak-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 eszközrendszer				
Összesen				

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

millió forint

Tengely	Intézkedés	EU forrás 2007-2010. évi kerete	Teljesítés 2007. december 31-ig		
			EU forrás	Központi költségvetési forrás	Összesen
I. tengely					
	Mezőgazdasági üzemek korszerűsítése, növénytermesztésben, kertészetben és állattenyésztésben alkalmazott – önálló építéssel nem járó – gépek, technológiai berendezések beszerzése (nem konvergencia célterület)				
	Mezőgazdasági üzemek korszerűsítése, növénytermesztésben, kertészetben és állattenyésztésben alkalmazott – önálló építéssel nem járó – gépek, technológiai berendezések beszerzése (konvergencia célterület)				
	Mezőgazdasági üzemek korszerűsítése, állattartó telepek korszerűsítése – trágyakezelés célterület (nem konvergencia célterület)				
	Mezőgazdasági üzemek korszerűsítése, állattartó telepek korszerűsítése – trágyakezelés célterület (konvergencia célterület)				
	Mezőgazdasági üzemek korszerűsítése, állattartó telepek korszerűsítése – komplex (nem konvergencia célterület)				
	Mezőgazdasági üzemek korszerűsítése, állattartó telepek korszerűsítése – komplex (konvergencia célterület)				
	Mezőgazdasági üzemek korszerűsítése, Növénytermesztés, kertészet (nem konvergencia célterület)				
	Mezőgazdasági üzemek korszerűsítése, Növénytermesztés, kertészet (konvergencia célterület)				
	Általános agrárpolitikai ügyféltájékoztató (közbeszerzés) (konvergencia célterület)				
	Általános agrárpolitikai ügyféltájékoztató (közbeszerzés) (nem konvergencia célterület)				
	Az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból a szaktanácsadási szolgáltatások igénybevételéhez nyújtandó támogatás (nem konvergencia)				
	Az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból a szaktanácsadási szolgáltatások igénybevételéhez nyújtandó támogatás (konvergencia)				
	A mezőgazdasági energiafelhasználás megújuló energiaforrásokból történő előállításához nyújtandó támogatás (nem konvergencia)				
	A mezőgazdasági energiafelhasználás megújuló energiaforrásokból történő előállításához nyújtandó támogatás (konvergencia)				
	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 önálló gazdaságok támogatása (nem konvergencia célterület)				
	A szerkezetátalakítás alatt álló félig önálló 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				

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 – 2007. évi felhasználásáról.

A táblázat kitöltése:

- A táblázatban be kell mutatni a 2007. 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 2005. évi, a 2006. évi, illetve a 2007. 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 az 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 2007. 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 2006. december 31-ig, majd 2007. január 1. és december 31-e között mekkora összeg került lekötésre, valamint ennek megfelelően a 2007. december 31-ei kötelezettségvállalási állomány nagyságát.
- A lekötött összeg meghatározásánál figyelembe kell venni a már megkötött támogatási szerződéseket, valamint azon összegeket is, amelyek odaítéléséről 2007. 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 2007-2008. évi keretösszegének terhére 2007. december 31-ig vállalt kötelezettségekről.

A táblázat kitöltése:

- A táblázatban be kell mutatni – prioritásonként – a 2007-2008. évi rendelkezésre álló EU forrás összegét, valamint, hogy ezen összegből és a kapcsolódó költségvetési társfinanszírozásból 2007. december 31-ig mekkora összeg került lekötésre.
- A lekötött összeg meghatározásánál figyelembe kell venni a már megkötött támogatási szerződéseket, valamint azon összegeket is, amelyek odaítéléséről 2007. 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 2007. 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 2006. december 31-ig, majd 2007. január 1. és december 31-e között mekkora összeg került lekötésre, valamint ennek megfelelően a 2007. december 31-ei kötelezettségvállalási állomány nagyságát.
- A lekötött összeg meghatározásánál figyelembe kell venni a már megkötött támogatási szerződéseket, valamint azon összegeket is, amelyek odaítéléséről 2007. 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 2007. 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 2006. december 31-ig, majd 2007. január 1. és december 31-e között mekkora összeg került lekötésre, valamint ennek megfelelően a 2007. december 31-ei kötelezettségvállalási állomány nagyságát.
- A lekötött összeg meghatározásánál figyelembe kell venni a már megkötött támogatási szerződéseket, valamint azon összegeket is, amelyek odaítéléséről 2007. december 31-ig támogatási döntés született.

Szöveges értékelés:

- A fejezetnek be kell számolnia arról, hogy a költségvetési törvény (2006. évi CXXVII. törvény) felhatalmazása alapján történt-e éven túli kötelezettségvállalás ill. többlet-kötelezettségvállalás, és ha igen, akkor mely paragrafus mely pontja alapján, mely intézkedés 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 2007-2010. évi keretösszegének terhére 2007. december 31-ig vállalt kötelezettségekről.

A táblázat kitöltése:

- A táblázatban be kell mutatni – intézkedésenként – a 2007-2010. évi rendelkezésre álló EU forrás összegét, valamint, hogy ezen összegből és a kapcsolódó költségvetési társfinanszírozásból 2007. december 31-ig mekkora összeg került lekötésre.
- A lekötött összeg meghatározásánál figyelembe kell venni a már megkötött támogatási szerződéseket, valamint azon összegeket is, amelyek odaítéléséről 2007. december 31-ig támogatási döntés született.

Szöveges értékelés:

- A fejezetnek be kell számolnia arról, hogy a költségvetési törvény (2006. évi CXXVII. törvény) felhatalmazása alapján történt-e többlet-kötelezettségvállalás, és ha igen, akkor mely paragrafus mely pontja alapján, mely intézkedés 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 2007. 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 2007. december 31-ig mekkora összeg került lekötésre.
- A lekötött összeg meghatározásánál a 2007. 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 2006. december 31-ei, illetve a 2007. 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 2006. december 31-ei, illetve a 2007. 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 2006. december 31-ei, illetve a 2007. december 31-ei állapot szerint, a 2006. évi beszámolóban szerepeltetett mérlegadatokkal, illetve a 2007. 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 2007. 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!

Központi beruházások projekt adatai

I/6. számú melléklet

Fejezet megnevezése:

XXII. PÉNZÜGYMINISZTERIUM

millió forintban

Címrend	Régió kód	Beruházási azonosító	Beruházás megnevezése	Beruházás tervezett	2007. év előtti központi költségvetési	2007. évi központi költségvetési	2008. évi várható központi költségvetési kiadás	2009. évi tervezett központi költségvetési kiadás	2010. évi tervezett központi költségvetési kiadás	2011. évi tervezett központi költségvetési kiadás
				összköltsége	kiadások	kiadások				
22 05 00 00 00	4	160700001	APEH informatikai fejlesztése	8 803,1	8 717,2	85,9				
22 06 00 00 00	6	011710401	ÁRTÁND HATÁRÁTKELŐ REKONSTRUKCIÓ (HU99.05.	2 610,5	2 610,5					
22 06 00 00 00	7	011711106	GYULA határátkelő kamionterminálok(HU99.05.	2 111,5	2 111,5					
22 06 00 00 00	6	011711107	ZÁHONY határátkelőhely kamionterm.(HU99.05.0	2 269,9	2 269,9					
22 06 00 00 00	0	154800001	Lakástámogatás	897,5	697,5	200,0				
22 06 00 00 00	7	155000001	Röszke határátkelőhely és autópálya (HU98.05	4 440,0	4 439,4					
22 06 00 00 00	6	158700033	Beregsurány szem.forg.határátkelő (HU0005-02	1 284,2	1 284,2					
22 06 00 00 00	3	158700035	Drávaszabolcs határátkelő HU01-03-03 Phare N	794,8	794,8					
22 06 00 00 00	4	158700036	COP'2002 Phare nemzeti Program-Informatikai	1 149,0	1 149,0					
22 06 00 00 00	1	158700038	Hegyeshalom határátkelő forgalmi sávok helyr	10,9	10,9					
22 06 00 00 00	1	158700039	Tornyiszentmiklós-Pince autópálya határátkel	18,0	16,6	1,4				
22 06 00 00 00	7	158700041	Battonya közúti h.átkelő korl.ápa.új.építés	47,8	41,2					
22 06 00 00 00	3	352000001	Barcs határátkelőhely (HU0005-02 Phare Progr	991,9	991,9					
22 09 02 00 00	2	012245503	Bajna,Sándor Metternich Kastély rekonstrukci	268,8	263,0	5,5				

Fejezet összesen:

25 697,9

25 397,6

292,8

A nemzetközi pénzügyi intézményektől felvett állami hitelekkel megvalósuló költségvetési beruházások előrehaladása

millió euróban

Program neve, nyilvántartási száma	Finanszírozó pénzügyi intézmény	Hitelszerz. aláírásának éve	Tervezésért felelős fejezet	Hitelösszeg* "A"	Költségvetési társfinanszírozás "B"	EU társfin.	2007. évig felhasznált		Költségvetési fin. szükséglet befejezésig "D"=(A+B)-C	2007. évi		2008. évi		Megvalósítás határideje			
							költségvetési forrás "C"	EU-forrás		költségvetési forrás	EU-forrás	fejzeti előirányzat (M HUF)	várható forrás (M HUF)	EU-forrás	hitelszerződés szerint	várható befejezés	
F/P 1355 (1999) Közép-tiszai árvízvédelem		2000	KvVM	80,00	44,50	0,00									2003		
F/P 1487 (2004) Vásárhelyi Terv vízgazdálkodás I.		2004		167,00	29,50	0,00										2007	
F/P 1534 (2005) Roma integráció		2005		SzMM, ÖTM	5,00	1,25	0,00									2008	
F/P 1596 (2007) Lakásprojekt		2007		ÖTM, GKM	150,00	0,00	0,00									2010	
CEB hitelek összesen				402,00	75,25	0,00											
17.250, 21.205 - Vasút I	EIB	1998, 2001	GKM	100,00	80,00	0,00									2005		
21.203, 21.204 - Vasút II (ISPA)		2001	NFÜ	150,00	40,40	189,60									2007		
21.858 - Vasút III (ISPA)		2002		40,00	20,30	53,70										2007	
22.183 - Vasút IV (gyorsított fin.)		2003	GKM	170,00	60,00	0,00									2006		
22.995 - Vasút V (Kohéziós Alap 2004-2006)		2005	NFÜ	27,00	17,30	107,80									2008		
21.413 - Környezetvédelem I (ISPA)		2001		43,00	13,70	79,20										2006	
21.857 - Környezetvédelem II (ISPA)		2002		80,00	0,00	158,00										2006	
22.339 - Környezetvédelem III (ISPA)		2003		45,90	0,00	86,30										2008	
23.228 Környezetvédelem IV (Kohéziós Alap 2004-2006)		2004		11,50	0,00	78,00										2012	
21.862 - Utak III (ISPA)		2002		75,00	29,00	74,00										2006	
22.184 - Utak IV		2003		GKM	190,00	64,00	0,00									2007	
22.539 - Strukturális Alapok (2004-2006)		2004		NFÜ	445,00	93,00	1 678,00									2008	
22.996 - M0 autópálya (Kohéziós Alap 2004-2006)		2005	50,00		189,00	285,00										2007	
23.126 - 4-es metró		2005	PM	691,00	231,00	0,00									2010		
23.128 - Budapesti Központi Szennyvíztisztító Projekt (Kohéziós Alap 2004-2006)		2005	NFÜ	94,00	0,00	305,00									2010		
23.722 - M3-as autópálya projekt		2006	GKM	320,00	320,00	0,00									2007		
23.723 - Kohéziós Alap keretprogram A (2007-2013)		2006	NFÜ	100,00	900,00	7 000,00									2015		
24.275 - Kohéziós Alap keretprogram B (2007-2013)		2007		200,00				2015									
24.007 - Innovációs projekt		2007	GKM (NKTH)	165,00	0,00	0,00									2007		
24.273 - Oktatási projekt (Strukturális Alap 2007-2013)		2007	NFÜ	150,00	0,00	3 890,00									2015		
24.274 - Debreceni Egyetem kutatás-fejlesztési projekt	2007	OKM	50,00	55,00	0,00									2008			
EIB hitelek összesen				3 197,40	2 112,70	13 984,60											
NFI hitelek összesen				3 599,40	2 187,95	13 984,60											

Megjegyzés: CEB = Council of Europe Development Bank (Európa Tanács Fejlesztési Bank)

EIB = European Investment Bank (Európai Beruházási Bank)

* = költségvetési kiadásként tervezendő

**Magyarország nemzetközi fejlesztési együttműködési és segélyezési tevékenysége 2006-2007-ben
(NEFE)**

NEFE tevékenységek megnevezése	2006		2007	
	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	2007. évi törvényi módosított	2007. évi teljesítés	KIADÁSOK	2007. évi törvényi módosított	2007. évi teljesítés
ELLÁTÁSOK FEDEZETÉÜL SZOLGÁLÓ BEVÉTELEK Társadalombiztosítási járulékbévételek Biztosított nyugdíj- és egészségbiztosítási járulékok Egyéb járulékok és hozzájárulások Egészségügyi hozzájárulás Késedelmi pótlék, bírság Garancia és hozzájárulás az alapok kiadásaihoz Központi költségvetési hozzájárulások Egyéb bevételek			TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ELLÁTÁSOK KIADÁSAI Nyugellátások Öregségi nyugdíj Rokkantsági és baleseti rokkantsági nyugdíj Hozzá tartozói nyugellátás 13. havi nyugdíj Egészségbiztosítási ellátások Egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai Természetbeni ellátások Egyéb kiadások		
Összesen:			Összesen:		
VAGYONGAZDÁLKODÁS BEVÉTELEI TB KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK SAJÁT BEVÉTELEI ALAPOK KÖZÖTTI PÉNZESZKÖZÁTVÉTEL			VAGYONGAZDÁLKODÁS KIADÁSAI TB KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK KIADÁSAI ALAPOK KÖZÖTTI PÉNZESZKÖZÁTADÁS E.ALAP CÉLTARTALÉK		
BEVÉTELI FŐÖSSZEG:			KIADÁSI FŐÖSSZEG:		
A TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOK HIÁNYA:					

Az Egészségbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2007. 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	2007. évi záróállomány				

A Nyugdíjbiztosítási Alappal szemben fennálló tartozások fejében átvett vagyon alakulása 2007. 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	2007. évi záróállomány				

Cím	Alcím	Jog-cím csop.	Jog-cím csop.	Előir. csop.	Kiemelt előir.	LXXI. FEJEZET	2006. évi teljesítés	2007. évi CXXVII tv. szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2007. évi LVIII. tv. szerint	2007. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2007. évi módosított előirányzat	2007. 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 járulékbévelet															
1	1					1															
						2															
						3															
						4															
								1													
								2													
						5															
						6															
						8															
						9															
10																					
						Biztosított nyugdíjjárulékbévelet															
2	1					1															
						1															
						2															
						3															
						4															
						5															
						2															
						1															
						2															
						3															
4																					
5																					
3																					
1																					
2																					
						Egyéb járulékok és hozzájárulások															
3	2					2															
						5															
						9															
						1															
						2															
						3															
						4															
						5															
						10															
						5															
						Késedelmi pótlék, bírság															
						Járulékbéveletek, hozzájárulások összesen:															

A Nyugdíjbiztosítási Alap 2007. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2 A. számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog-cím csop.	Jog-cím	Előir.csup.	Kiemelt előir.	LXXI. FEJEZET	2006. évi teljesítés	2007.évi CXXVII tv.szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2007. évi LVIII. tv. szerint	2007. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi teljesítés
						Kiemelt előirányzat neve									
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=3+4	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
3	6	3	4	5	6	Központi költségvetési hozzájárulások									
						GYES-ben, GYED-ben, GYET-ben részesülők utáni kp.-i ktg.vetési tér.									
						Magánnyugdíjpénztárba átlépők miatti jár.-kiesés pótlására ktv.-i tám.									
						Központi költségvetésben tervezett pénzeszköz-átadás									
7	3	3				Korkedvezmény biztosítási járulék címén átvett pénzeszköz									
						Nyugdíjbiztosítási tevékenységgel kapcsolatos egyéb bevételek									
8	3					Kifizetések visszatérülése és egyéb bevételek									
						Nyugellátások fedezetére az E. Alaptól átvett pénzeszköz									
1	1	2				Vagyongazdálkodás									
						Ellátások fedezetére szolgáló vagyongazd. bevételei									
						Járuéktartozás fejében átvett vagyon bev.									
						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									
						Működési költségvetés									
						1	1	Intézményi működési bevételek							
						2	2	Támogatás értékű bevételek							
						3	3	Működési célú pénzeszköz-átvétel áht.-on kívülről							
						2	2	Felhalmozási költségvetés							
						1	1	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek							
						3	3	Kölcsönök visszatérülése							
						Igazgatási szervek									
						1	1	Működési költségvetés							
1	1	Intézményi működési bevételek													
2	2	Támogatás értékű bevételek													
3	3	Működési célú pénzeszköz-átvétel áht.-on kívülről													
2	2	Felhalmozási költségvetés													
1	1	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek													
3	3	Kölcsönök visszatérülése													
2	1					KIADÁSOK ÖSSZESEN									
						Nyugdíjbiztosítási ellátások kiadásai									
						Nyugellátások									
						1	1	Öregségi nyugdíj							
						2	2	Rokkantsági és baleseti rokkantsági nyugdíj							
						1	1	Korhatár feletti rokkantsági nyugellátás (I-II. rokkantsági csoport)							
						2	2	Korhatár feletti rokkantsági nyugellátás (III. rokkantsági csoport)							
						3	3	Korhatár alatti rokkantsági nyugel. (I-II. rokkants.csup.)							
						4	4	Korhatár alatti rokkantsági nyugel. (III. rokkants.csup.)							
						5	5	Korhatár feletti baleseti rokk. nyugellátás (I-II. rokkants. csoport)							
						6	6	Korhatár feletti baleseti rokk. nyugellátás (III. rokkants. csoport)							
7	7	Korhatár alatti baleseti rokk. nyugellátás (I-II. rokkants. csoport)													
8	8	Korhatár alatti baleseti rokk. nyugellátás (III. rokkants. csoport)													

A Nyugdíjbiztosítási Alap 2007. 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	2006. évi teljesítés	2007. évi CXXVII tv. szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2007. évi LVIII. tv. szerint	2007. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi teljesítés				
						Kiemelt előirányzat neve													
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=3+4	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)				
3	4	1	3	1		Hozzáartozói nyugellátás													
						Hozzáartozói főellátások													
						Hozzáartozói kiegészítő ellátások													
						Egyösszegű méltányossági kifizetés													
						Egyszeri segély													
						Tizenharmadik havi nyugdíj													
						Nyugdíjbiztosítás egyéb kiadásai													
						Egyéb, ellátáshoz kapcsolódó kiadások													
						Postaköltség													
						Egyéb kiadások													
						Vagyongazdálkodás													
						Ellátások fedezetére szolgáló vagyongazdálkodás kiadásai													
						Járueltartozás fejében átvett vagyon kiadásai													
						Egyéb vagyon (ingyenes vagyonjuttatás stb) kiadásai													
						2 - 3 CÍM ÖSSZESEN													
5	1	2	1	1		Ny. biztosítási költségvetési szervek és központi kezelésű előir.-ok													
						Központi hivatali szerv													
						Működési költségvetés													
						Személyi juttatások													
						Munkaadókat terhelő járulékok													
						Dologi kiadások													
						Egyéb működési célú támogatások és kiadások													
						Kamatfizetések													
						Felhalmozási költségvetés													
						Intézményi beruházási kiadások													
						Felújítás													
						Kölcsönök													
						Igazgatási szervek													
						Működési költségvetés													
						Személyi juttatások													
						Munkaadókat terhelő járulékok													
						Dologi kiadások													
						Felhalmozási költségvetés													
Intézményi beruházási kiadások																			
Felújítás																			
						BEVÉTELI FŐÖSSZEG													
						KIADÁSI FŐÖSSZEG													
						A FŐÖSSZEGEK EGYENLEGE													

Tájékoztató a Nyugdíjbiztosítási Alapból finanszírozott nyugdíjkiadás 2007. évi alakulásáról

Megnevezés	2006.			2007.		
	Kiadás (millió Ft)	Átlagos havi létszám (fő)	Átlag (Ft)	Kiadás (millió Ft)	Átlagos havi létszám (fő)	Átlag (Ft)
Öregségi nyugdíjösszesen						
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						
Tizenharmadik havi nyugdíj						
Összesen						
Ebből:						
Méltányossági alapon megállapításra kerülő nyugellátás						
Méltányossági alapon megállapításra kerülő nyugdíjfelvétel						

Nyugdíjbiztosítási Alap működési költségvetése

**2007.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 2007-ben

Millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Nyitóállomány (2007.01.01.)	Állomány- növekedés	Állománycsökkenés			Záróállomány (2007.12.31.)
			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 2007. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2H.számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog- cím csop.	Jog- cím	Előir- csop.	Kiemel- t előir.	LXXII. FEJEZET	2006. évi teljesítés	2007.évi CXXVII. tv.szertini eredeti előirányzat	Módosítás 2007. évi CXXXIV. tv. Szerint	2007. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi teljesítés					
						Kiemelt előirányzat neve														
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5) =3+4	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)					
1	1	1				LXXII. EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ALAP														
						BEVÉTELEK ÖSSZESEN														
						Egészségbiztosítási ellátások fedezetéül szolgáló bevételek														
						<i>Munkáltatói egészségbiztosítási járulék</i>														
						Egészségbiztosítási járulékbevétel költségvetési szervektől														
						Természetbeni egészségbiztosítási járulék														
						Pénzbeli egészségbiztosítási járulék														
						Egészségbiztosítási járulékbevétel vállalkozásoktól														
						Természetbeni egészségbiztosítási járulék														
						Pénzbeli egészségbiztosítási járulék														
						Egészségbiztosítási járulékbevétel non-profit szervezetektől														
						Természetbeni egészségbiztosítási járulék														
						Pénzbeli egészségbiztosítási járulék														
						Egyéni vállalkozók egészségbiztosítási járuléka														
						Egyéni vállalk. foglalkoztatottai után fizetett e.-bizt. jár.														
						Természetbeni egészségbiztosítási járulék														
						Pénzbeli egészségbiztosítási járulék														
						Egyéni vállalk. saját jogon fizetett egészségbizt. jár.-a														
						Természetbeni egészségbiztosítási járulék														
						Pénzbeli egészségbiztosítási járulék														
						Álláskeresési támogatás után fizetett egészségbiztosítási járulék														
Természetbeni egészségbiztosítási járulék																				
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék																				
Nem biztosítottak egészségügyi szolgált.-i járuléka																				
Start-kártyával rendelkező biztosítottak egészségbizt. járuléka																				
EKHO-val teljesített egészségbiztosítási járulék																				
<i>Biztosított egészségbiztosítási járulék</i>																				
Biztosított által fizetett egészségbiztosítási járulékbevétel																				
Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka																				
Természetbeni egészségbiztosítási járulék																				
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék																				
Egyéni vállalk. saját jogon fizetett egészségbizt.jár-a																				
Természetbeni egészségbiztosítási járulék																				
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék																				
<i>Egyéb járulékok és hozzájárulások</i>																				
Egészségügyi szolgáltatási járulék és baleseti járulék																				
Megállapodás alapján fizetők járulékbevételei																				
Munkáltatói táppénz hozzájárulás																				
Közteherjegy után befolyt járulék																				
Start-kártya bevezetéséből adódó járulékkiesés Munkaerőpiaci Alap által történő megtérítése																				

Az Egészségbiztosítási Alap 2007. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2H.számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog-cím csop.	Jog-cím csop.	Előir. csop.	Kiemelt előir.	LXXII. FEJEZET	2006. évi teljesítés	2007. évi CXXVII. tv. szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2007. évi CXXXIV. tv. Szerint	2007. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2007. évi módosított előirányzat	2007. 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														
						Járulékbevételek, hozzájárulások összesen														
						Központi költségvetési hozzájárulások														
						Terhességmegszakítással kapcsolatos költségvetési térítés														
						Eü. feladatok ellátásával kapcs. közp. ktg. vetési hozzájár.														
Központi költségvetésből járulék címén átvett pénzeszköz																				
GYED-folyósítás kiadásainak 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														
						Szerződéses 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														
						Járulék tartozás 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 2007. 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	2006. évi teljesítés	2007.évi CXXVII. tv.szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2007. évi CXXXIV. tv. Szerint	2007. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2007. évi módosított előirányzat	2007. évi teljesítés
						Kiemelt előirányzat neve									
						(1)	(2)	(3)	(4)	(5) =3+4	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
				3		Kölcsönök visszatérülése									
				1	1	Igazgatási szervek									
					2	Működési költségvetés									
					3	Intézményi működési bevételek									
					3	Támogatásértékű bevételek									
				2	1	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 pénzügyi 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			Gondozóintézet gondozás									
			5			Betegszállítás és orvosi rendelvényű halottszállítás									
			8			Műveskezelés									
			9			Otthoni szakápolás									
			11			Működési költségelölég									
			13			Célelőirányzatok									
			15			Mentés									
			17			Laboratóriumi ellátás									
			18			Összevont szakellátás									
			20			Céltartalék									
		2				Gyógyfürdő-szolgáltatás									

Az Egészségbiztosítási Alap 2007. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2H.számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog- cím csop.	Jog- cím	Előir. csop.	Kiemelt előir.	LXXII. FEJEZET	2006. évi teljesítés	2007.évi CXXVII. tv.szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2007. évi CXXXIV. tv. Szerint	2007. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2007. évi módosított előirányzat	2007. 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.rendezi									
			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									
				1		Igazgatási szervek									
				1		Működési költségvetés									
				1		Személyi juttatások									
				2		Munkaadókat terhelő járulékok									
				3		Dologi kiadások									

Az Egészségbiztosítási Alap 2007. évi költségvetésének teljesítése (munkaanyag)

III/2H.számú melléklet

millió Ft-ban

Cím	Alcím	Jog- cím csop.	Jog- cím	Előir. csop.	Kiemelt előir.	LXXII. FEJEZET	2006. évi teljesítés	2007.évi CXXVII. tv.szerinti eredeti előirányzat	Módosítás 2007. évi CXXXIV. tv. Szerint	2007. évi törvényi módosított előirányzat	Kormány hatáskörű módosítás	Fejezeti hatáskörű módosítás	Intézményi hatáskörű módosítás	2007. évi módosított előirányzat	2007. 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 informatikai rendszerek 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 2007. évi kiadási előirányzatainak teljesítése

(millió forintban)

Sor- szám	Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi előirányzat	Módosítások törvény alapján	Módosítások Korm. hatáskörben	Módosítások egészségügyi miniszteri hatáskörben	Módosított előirányzat összesen	2007. évi teljesítés	Index %-ban 7/1
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
	Háziorvosi, háziorvosi ügyelet ellátása								
1	Praxis finanszírozás								
2	<i>1.sorból:teljesítménydíj</i>								
3	Eseti ellátás díjazása								
4	Ügyeleti szolgálat								
5	Háziorvosi, háziorvosi 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 2007. évi kiadási előirányzatainak teljesítése

(millió forintban)

Sor- szám	Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi előirányzat	Módosítások törvény alapján	Módosítások Korm. hatáskörben	Módosítások egészségügyi miniszteri hatáskörben	Módosított előirányzat összesen	2007. 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 2007. évi kiadási előirányzatainak teljesítése

(millió forintban)

Sor- szám	Megnevezés	2006. évi tény	2007. évi előirányzat	Módosítások törvény alapján	Módosítások Korm. hatáskörben	Módosítások egészségügyi miniszteri hatáskörben	Módosított előirányzat összesen	2007. évi teljesítés	Index %-ban 7/1
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
50	Struktúra-átalakítással összefüggő többletkiadások kompenzálása								
51	Intézményi átalakítások és kapacitáscsökkentések támogatása								
52	Extrafinanszírozás								
53	Speciális finanszírozású fekvőbeteg ellátás								
54	ebből: PET, PET-CT								
55	ebből: napidíj								
56	ebből: napidíj kompenzáció								
57	ebből: vizitdíj								
58	ebből: vizitdíj kompenzáció								
59	Összevont szakellátás összesen (38+41+44+47+50+51+52+53)								
60	Céltartalék								
61	GYÓGYÍTÓ-MEGELŐZŐ ELLÁTÁSOK MINDÖSSZESEN: (5+13+14+22+23+24+25+26+31+32+35+59+60)								

2007. 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					
Eü.reform egészségbizt. ágazatot érintő egyes feladatainak végrehajt.					
Személyi juttatások					
Munkaadókat terhelő járulékok					
Dologi kiadások					
Felhalmozási kiadások					
Egészségbizt. inform. rendszerek fejl.					
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 2006. évben	2007. évi törvényi előirányzat	2007. évi módosított előirányzat	Ráfordítás 2007. évben	2008. évi törvényi előirányzat	2009.	2010.	2011.
							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 2007-ben

Millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Nyitóállomány (2007.01.01.)	Állomány- növekedés	Állománycsökkenés			Záróállomány (2007.12.31.)
			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						