



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2013.6.27.
COM(2013) 490 final

A BIZOTTSÁG KÖZLEMÉNYE

**az euróövezeti költségvetés-tervezési javaslatokra és adósságkibocsátási jelentésekre
vonatkozó harmonizált keretről**

1. BEVEZETÉS

A költségvetésiterv-javaslatok monitoringjára és értékelésére, valamint az euróövezeti tagállamok túlzott hiánya kiigazításának biztosítására vonatkozó közös rendelkezésekről szóló 473/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (HL L 140., 2013.5.27.) 2013. május 30-án lépett hatályba. A rendelet a költségvetési felügyelet európai keretétül szolgáló Stabilitási és Növekedési Paktumra épül és az euróövezet szempontjából kiegészíti azt. E rendelet konkrét és döntő lépést jelent az euróövezeti tagállamokra alkalmazandó felügyeleti mechanizmusok megerősítése felé.

A költségvetési felügyelet 473/2013/EU rendelet által meghatározott új jellemzőinek célja, hogy a 2014. évi költségvetési ciklus kezdetétől növeljék az euróövezeti tagállamok költségvetési döntéseinek átláthatóságát és javítsák a köztük zajló költségvetési koordinációt.

A bevezetett egységes költségvetési előírások egy új, összehangolt felügyeleti eljárást tartalmaznak, amelyre minden évben ősszel kerül sor. Minden év október 15-ig az euróövezeti tagállamoknak be kell nyújtaniuk a következő évre vonatkozó költségvetésiterv-javaslatukat (draft budgetary plan – DBP). A Bizottság az adott tagállam nemzeti költségvetésének elfogadása előtt véleményt nyilvánít a tervről. Amennyiben – kivételes esetben – a Bizottság azt állapítja meg, hogy a terv különösen súlyosan megsérti a Stabilitási és Növekedési Paktumban meghatározott költségvetés-politikai kötelezettségeket, az érintett tagállammal folytatott konzultációt követően annak gondoskodnia kell a terv módosításáról. Az új egységes költségvetési ütemterv megkönnyíti az euróövezeti tagállamok közötti szakpolitikai koordinációt és biztosítja, hogy a Tanács és a Bizottság ajánlásait megfelelően beillesszék a tagállamok költségvetési eljárásaiba.

A 473/2013/EU rendelet 6. cikkének (5) bekezdése előírja, hogy a „költségvetésiterv-javaslat tartalmának részletes leírását a Bizottság által a tagállamokkal együttműködésben kialakított összehangolt keret határozza meg”. E közlemény megállapítja az euróövezeti tagállamok által benyújtandó költségvetésiterv-javaslatok harmonizált keretét. A mellékletben található minták magukban foglalják azokat az alapvető költségvetési és makrogazdasági adatokat, amelyeket a 473/2013/EU rendeletben előírtak szerint a következő évre meg kell adni.

Emellett a 473/2013/EU rendelet – az euróövezeti tagállamok számára előírt jelentéstételi kötelezettség révén – előmozdítja a nemzeti állampapír-kibocsátási tervek jobb összehangolását. Az euróövezeti tagállamoknak előzetesen és kellő időben jelentést kell tenniük nemzeti állampapír-kibocsátási terveikről. Ez az információ lehetővé teszi az adósságállományok alakulásának megfelelő nyomon követését az euróövezetben és erősíti az állampapír-kibocsátási döntések összehangolását. A rendelet 8. cikke szerint az említett jelentések formáját és tartalmát „a Bizottság a tagállamokkal együttműködve harmonizálja és határozza meg”. Ezért e közlemény megállapítja az euróövezeti tagállamok által a nemzeti állampapír-kibocsátási terveikre vonatkozóan benyújtandó jelentések harmonizált formáját és tartalmát.

2. A KÖLTSÉGVETÉSITERV-JAVASLATOK FORMÁJÁNAK ÉS TARTALMÁNAK RÉSZLETES LEÍRÁSA

Költségvetésiterv-javaslatok elkészítése során a tagállamoknak az alábbi iránymutatást a helyes gyakorlatra vonatkozó szabályzatnak és ellenőrző listának kell tekinteniük. A tagállamoknak követniük kell ezt az iránymutatást és meg kell indokolniuk az attól való eltérést.

A DBP-nek alapvetően a stabilitási programok egyes egységesített táblázatainak aktualizált változatát kell tartalmaznia, kiegészítve a DBP-ben ismertetett intézkedésekre vonatkozó részletes információval.

A stabilitási programokra és konvergenciaprogramokra vonatkozó hatályos iránymutatással összhangban az alkalmazott fogalmaknak meg kell felelniük az európai szinten, mindenekelőtt a számlák európai rendszerével (European system of accounts – ESA) összefüggésben megállapított standardoknak.

A DBP-nek lehetővé kell tennie a legfrissebb stabilitási programban leírt költségvetési stratégiától való esetleges eltérések forrásának azonosítását. Ezért a következő évre, vagyis a kidolgozandó költségvetés évére (a melléklet egységesített táblázataiban a $t+1$. év) vonatkozó előírt adatok mellett be kell mutatni a folyó évre (a melléklet egységesített táblázataiban a t . év) vonatkozó megfelelő becsléseket és az előző év (a melléklet egységesített táblázataiban a $t-1$. év) eredményeit is, amelyeknek meg kell egyezniük a túlzotthiány-eljárásban szolgáltatott adatokkal.

A. Független makrogazdasági előrejelzések és feltételezések. A költségvetési intézkedések összességének a gazdasági növekedésre gyakorolt becsült hatása

A 473/2013/EU rendelet 6. cikkének (3) bekezdése szerint a költségvetésiterv-javaslatoknak független makrogazdasági előrejelzéseken kell alapulniuk. Ennek megfelelően a költségvetésiterv-javaslat – mellékletben található – 1a., 1b. 1c. és 1d. táblázata bemutatja a legfőbb várható gazdasági fejleményeket és a költségvetésiterv-javaslat elkészítésekor használt fontos gazdasági változókat.

Az 1a. táblázat tartalmazza mindenekelőtt a reál-GDP-változás $t-1$. évben megfigyelt, valamint a t . és a $t+1$. évre előre jelzett mértékét. A t . és a $t+1$. évre előre jelzett növekedési rátáknak figyelembe kell venniük a DBP-ben előírányzott költségvetési intézkedések összessége által a gazdasági növekedésre gyakorolt becsült hatást. Ezért a 473/2013/EU rendelet 6. cikke (3) bekezdése g) pontjának megfelelően ajánlott a gazdasági növekedésre gyakorolt becsült hatást az 1a. táblázatban ismertetni vagy más módon részletezni a módszertani mellékletben.

A melléklet 0i. táblázatában kell bemutatni azokat az alapfeltételezéseket, amelyekre a makrogazdasági előrejelzések épülnek. A 0ii. táblázat tartalmazza a makrogazdasági előrejelzések elkészítése szempontjából általában releváns további fő feltételezéseket. A tagállamok számára hasznos lehet, ha a független makrogazdasági előrejelzések alapjául szolgáló feltételezések összegzése során ellenőrzik e táblázatot.

A tagállamoknak azt is egyértelművé kell tenniük, hogy a független makrogazdasági és költségvetési előrejelzéseket független szervezet készítette-e, illetve hagyta jóvá.

B. Költségvetési célok

Az államháztartási egyenlegre vonatkozó költségvetési célokat az államháztartás alszektora (központi kormányzat, föderális vagy jelentős mértékben decentralizált intézményi szerkezettel rendelkező tagállamok tartományi vagy regionális kormányzatai, helyi önkormányzatok és társadalombiztosítás) szerinti bontásban a megfelelő – szintén a mellékletben található – táblázatokban kell ismertetni. A 473/2013/EU rendelet 7. cikkének (2) bekezdése szerint a Bizottságnak meg kell vizsgálnia, hogy a DBP megfelel-e a Stabilitási és Növekedési Paktumban megállapított költségvetés-politikai kötelezettségeknek. A vizsgálat lehetővé tétele érdekében az e szakaszban előírt információknak tartalmazniuk kell a strukturális költségvetési célokat, valamint az egyszeri és egyéb átmeneti intézkedéseket. Az

adósságra vonatkozó referenciaértéknek való megfelelést az adósság alakulásának adatai alapján kell értékelni, amelyeknek összhangban kell lenniük az előzőleg részletezett költségvetési célokkal és makrogazdasági előrejelzésekkel. Ezek az adatok, amelyeket a melléklet 2a., 2b. és 2c. táblázatában kell megadni, kiegészíthetők a középtávú államadósság-állományt esetleg befolyásoló függő kötelezettségekre vonatkozó adatokkal.

Az államháztartási egyenleg és általában a költségvetési stratégia átfogó értelmezésének lehetővé tétele érdekében tájékoztatást kell adni a kiadási és bevételi célokról és azok fő elemeiről. Ezeket az adatokat a melléklet 4a. táblázata tartalmazza. Szem előtt tartva az 1466/97/EK rendelet 5. cikkének (1) bekezdése és az abban meghatározott referenciaérték szerint értékelendő kiadásnövekedés megállapítására vonatkozó feltételeket és kritériumokat, a DBP bemutatja a kormányzati kiadások tervezett növekedését is, amit a kiadási referenciaérték kiszámításakor kiemelten kell kezelni.

A melléklet megfelelő táblázatai tartalmazzák a kormányzati kiadások funkciók szerinti bontását. A tagállamokat bátorítjuk arra, hogy – amennyiben lehetséges – ezeket az információkat a kormányzati funkciók osztályozásában (COFOG) részletezett kategóriák szerinti bontásban adják meg. A 473/2013/EU rendelet 6. cikke (3) bekezdésének d) pontja szerint a DBP-ben minden esetben ismertetni kell az oktatásra, az egészségügyre és a foglalkoztatásra fordított államháztartási kiadásokra vonatkozó megfelelő információkat, vagy a javasolt táblázatban vagy másképp részletezve.

C. Változatlan politikát feltételező forgatókönyv szerinti állami kiadások és bevételek, valamint a diszkrecionális költségvetési intézkedések

A tagállamoknak megfelelően meg kell határozniuk a kiadásokra és bevételekre vonatkozó, a politika változatlanságát feltételező következő évi forgatókönyvet (vagyis az előzetes költségvetést azoknak az új intézkedéseknek a kivételével, amelyeket a költségvetési eljárás keretében javasoltak) és nyilvánosságra kell hozniuk a mögöttes feltételezéseket, módszertant és releváns paramétereket. A változatlan politikán alapuló feltételezés keretében először a bevételi és kiadási trendeket extrapolálják, és ezután kerül sor a következő évre vonatkozó költségvetési eljárás keretében elfogadott diszkrecionális költségvetési intézkedések hatásának figyelembevételére. A melléklet 3. táblázata tartalmazza a politika változatlanságát feltételezve készült kiadási és bevételi oldali előrejelzések eredményeit, az 5a., 5b. és 5c. táblázatok pedig azokat a diszkrecionális intézkedéseket ismertetik és foglalják össze, amelyeket a költségvetési célok elérése érdekében még el kell fogadni a különböző alszektorok tekintetében.

Az említett három táblázatnak tartalmaznia kell a különböző alszektorokban hozott intézkedések teljes technikai leírását, az intézkedések indokaira, kialakításukra és végrehajtásukra vonatkozó információkkal együtt. Az ESA terminológiáját felhasználva meg kell adni a költségvetési intézkedések célját és azt, hogy diszkrecionális kiadási vagy bevételi intézkedésről van-e szó. Emellett azt is meg kell jelölni, hogy a diszkrecionális intézkedés a kiadási vagy bevételi oldal melyik meghatározott elemét érinti. Ez lehetővé teszi a célok és a változatlan politika melletti eredmények összehasonlítását. Vagyis:

- A bevételi oldalon meg kell adni, hogy az intézkedés a következők melyikére irányul:
 - o termelési és importadók (ESA-kód: D.2)
 - o jövedelem-, vagyon- stb. adók (ESA-kód: D.5)
 - o tőkeadók (ESA-kód: D.91)
 - o társadalombiztosítási hozzájárulások (ESA-kód: D.61)

- o tulajdonosi jövedelem (ESA-kód: D.4)
- o egyéb (ESA-kód: P.11+P.12+P.131+D.39+D.7+D.9 {a D.91 kódon kívül})
- A kiadási oldalon meg kell adni, hogy az intézkedés a következők melyikére irányul
 - o munkavállalói jövedelem (ESA-kód: D.1)
 - o folyó termelőfelhasználás (ESA-kód: P.2)
 - o társadalmi juttatások (társadalmi juttatások és a háztartásokhoz a piaci termelőkön keresztül eljuttatott természetbeni társadalmi transferek, ESA-kód: D.62, D.6311, D.63121, D.63131), amelyeken belül adott esetben részletezni kell a munkanélküliségi juttatásokat, beleértve a pénzbeni juttatásokat (D.621 és D.624), valamint a munkanélküliségi juttatásokhoz kapcsolódó természetbeni juttatásokat (D.6311, D.63121, D.63131).
 - o kamatkiadások (ESA-kód: D.41)
 - o támogatások (ESA-kód: D.3)
 - o bruttó állóeszköz-felhalmozás (ESA-kód: P.51)
 - o tőketranszferek (ESA-kód: D.9)
 - o egyéb (ESA-kód: D.29+D.4 {a D.41 kódon kívül} +D.5+D.7+P.52+P.53+K.2+D.8)

Annak érdekében, hogy az átmeneti költségvetési hatással járó, vagyis a költségvetési egyenleget (a bevételek vagy a kiadások szintjét) tartósan nem befolyásoló intézkedéseket meg lehessen különböztetni azoktól, amelyek költségvetési hatása tartósan megváltoztatja a költségvetési egyenleget, meg kell határozni az intézkedések időprofilját. A 473/2013/EU rendelet értelmében részletesen ismertetni kell az olyan intézkedéseket, amelyek költségvetési hatása várhatóan meghaladja a GDP 0,1 %-át, míg azokat, amelyek költségvetési hatása e küszöbérték alatt van, csupán fel kell tüntetni, és jelezni kell költségvetési összhatásukat. Amennyire lehetséges, az ugyanazon bevételi / kiadási kategóriára hatással lévő kisebb intézkedések ésszerűen csoportosíthatók. A Gazdasági és Pénzügyi Bizottság keretében a tagállamok azonban megállapodtak abban, hogy tovább javítják a diszkrecionális adópolitikai intézkedésekre vonatkozó jelentéstétel minőségét és kötelezettséget vállaltak arra, hogy részletezzen minden olyan diszkrecionális adópolitikai intézkedést, amelynek legalább a GDP 0,05 %-át kitevő költségvetési hatása van. Így a DBP-vel összefüggésben és a jelentéstételi követelmények összhangjának javítása érdekében a tagállamokat arra bátorítjuk, hogy nyújtsanak részletes információt valamennyi olyan diszkrecionális költségvetési intézkedésről, amelynek a becsült költségvetési hatása meghaladja a GDP 0,05 %-át.

A DBP-knek információt kell tartalmazniuk a diszkrecionális intézkedések becsült költségvetési hatásáról az egyes alszektorok szintjén is, ezt a melléklet 5a., 5b. és 5c. táblázata tartalmazza. Az előző év alapforgatókönyvéhez viszonyított költségvetési hatást kell bemutatni bázisszemléletben, nem pedig a konkrét értékeket. Ez azt jelenti, hogy az egyszerű tartós intézkedések +/- X hatását bevezetésük évében (éveiben) kell szerepeltetni, a többi évben hatásuk egyébként nulla, vagyis a bevételekre és kiadásokra kifejtett hatások összességében nem semlegesíthetik egymást. Ha az intézkedések hatása idővel változik, a

táblázatban a hatást bázisszemléletben kell megadni¹. Jellegükből adódóan az egyszeri intézkedések $\pm X$ hatását az első költségvetési hatás évében, $\mp X$ hatását pedig a következő évben kell kimutatni, azaz a két egymást követő évben bevételek, illetve kiadások szintjét érintő hatások összege nulla kell, hogy legyen².

Az egyes konkrét intézkedésektől függően a tagállamoknak megfelelően ki kell igazítaniuk a három táblázat méretét, hogy annyi oszlopot tartalmazzanak, amennyire a hosszabb idő alatt jelentkező teljes költségvetési hatás tükrözéséhez szükség van. Az egyes intézkedések várható költségvetési hatásának megállapításához használt mögöttes feltételezéseket (például a rugalmasságot vagy az adóalap alakulását) szintén ismertetni kell a DBP-ben. Végül, a DBP-nek részleteznie kell az adatszolgáltatásra vonatkozó elszámolási elveket is: alapértelmezésben az adatokat eredménysszemléletben kell közölni, de ha ez nem lehetséges, akkor kifejezetten meg kell jelölni, hogy a megadott érték pénzforgalmi szemléletű beszámolón alapul.

D. Az Unió növekedési és foglalkoztatási stratégiájának céljai és az országspecifikus ajánlások

A melléklet 6a. és 6b. táblázata tartalmazza annak részleteit, hogy az elfogadott intézkedések hogyan teljesítik az országspecifikus ajánlásokat, valamint az Unió növekedési és foglalkoztatási stratégiájának megfelelő nemzeti célokat.

E. A fő kiadási és bevételi intézkedések várható disztribúciós hatásaira vonatkozó adatok

A 473/2013/EU rendelet 6. cikke (3) bekezdése d) pontjának megfelelően a DBP-ben részletezni kell a fő kiadási és bevételi intézkedések várható disztribúciós hatásaira vonatkozó információt is.

Bár a tagállamok többsége már belefoglalja a költségvetésébe a fiskális intézkedések disztribúciós hatására vonatkozó kvalitatív megállapításokat, a kvantitatív becslések kevésbé jellemzők. A költségvetési intézkedések disztribúciós hatásának számszerűsítése valóban nehéz feladat. Ezért a melléklet a DBP-k ezen elemére vonatkozóan nem tartalmaz egységesített táblázatot; épp ellenkezőleg, a tagállamoknak a költségvetési intézkedések disztribúciós hatásaira vonatkozó kvantitatív információk és kvalitatív becslések elkészítésekor, amennyire lehetséges, a lehető legjobban igazodniuk kell saját konkrét intézkedéseikhez és rendelkezésre álló analitikai keretükhöz.

F. A DBP és a legfrissebb stabilitási program összehasonlítása

A melléklet 7. táblázata összehasonlítja a DBP változatlan politika mellett megállapított költségvetési céljait és előrejelzéseit a legfrissebb stabilitási program megfelelő adataival. Amennyiben a DBP múltbeli adatai és tervezett értékei eltérnek a stabilitási program múltbeli adataitól és tervezett értékeitől, azt kellően meg kell indokolni.

G. Módszertani melléklet

¹ Például: a t . év júliusában hatályba lépő intézkedések teljes hatása az első évben 100 lehet, majd a későbbi években 200. A táblázatban ezt a t . évben $+100$ -ként kell megadni, majd a $t+1$. évben ismét $+100$ -ként (bázisszemléletben). Az intézkedés egy adott évi teljes hatása a bevezetés óta érvényesülő, bázisszemléletben megadott hatások összeadásával számítható ki.

² Az egy évnél hosszabb időszakra vonatkozó egyszeri intézkedéseket (például a két egymást követő évben jövedelmet generáló adóamnesztiát) két különálló intézkedésként kell megadni, egyszer, mint olyan intézkedést, amelynek hatása először a t . évben jelentkezik, majd mint olyan intézkedést, amelynek a $t+1$. évben érvényesül először a hatása.

Végül, a melléklet 8. táblázata tartalmazza a DBP-be belefoglalandó módszertani szempontokat. Ezeknek részletezniük kell a költségvetési eljárás során alkalmazott különböző becslési módszereket, releváns jellemzőikkel és a felhasznált feltételezésekkel együtt. Amennyiben az 1a. táblázat nem tartalmazza a költségvetési intézkedések összessége által a gazdasági növekedésre gyakorolt becsült hatást, azt ebben a mellékletben kell részletezni.

3. AZ ÁLLAMPAPÍR-KIBOCSÁTÁSI JELENTÉSEK FORMÁJÁRA ÉS TARTALMÁRA VONATKOZÓ IRÁNYMUTATÁS

A 473/2013/EU rendelet 8. cikke (2) bekezdésének megfelelően ez a szakasz meghatározza az euróövezeti tagállamok által a nemzeti állampapír-kibocsátási terveikről készített jelentések harmonizált formáját és tartalmát.

A nemzeti állampapír-kibocsátási terveknek a költségvetési felügyeleti keretbe való belefoglalása érdekében azokhoz csatolni kell a központi költségvetés átfogó finanszírozási szükségleteire vonatkozó általános információkat is. Ezért két jelentést kell benyújtani: egy éves és egy negyedéves jelentést.

Mivel a változó piaci feltételek között rugalmasságra van szükség, az említett jelentések előretekinthető információit indikatívként és a piaci feltételektől függően kell értelmezni. A jelentéseket az információ esetleges érzékenysége miatt alapvetően nem kell nyilvánosságra hozni.

1. Az éves jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:
 - a központi költségvetés átfogó finanszírozási szükségleteire vonatkozó általános információk, például i. a legalább egyéves eredeti lejáratú értékpapírok visszaváltása; ii. az egy éven belüli eredeti lejáratú értékpapírok állománya; iii. nettó készpénz-finanszírozás iv. pénzforgalmi hiány és v. pénzügyi eszközök nettó beszerzése, a nettó készpénz-finanszírozás kivételével;
 - a következő évre vonatkozó – az alábbi mintának megfelelő – kibocsátási tervek, beleértve a rövid, közép- és hosszú lejáratú értékpapírok szerinti bontást.

III. táblázat – Az állampapír-kibocsátásra vonatkozó éves jelentésekhez használandó minta³

Teljes finanszírozási igény (millió EUR)								Finanszírozási terv (millió EUR)			
A legalább egyéves eredeti lejáratú értékpapírok visszaváltása (1)	Kincstárjegyek és kereskedelmi értékpapírok állománya az előző év végén (2)	Nettó készpénz-finanszírozás (3)	Teljes refinanszírozási igény (4 = 1+2 +3)	Pénzforgalmi hiány / többlet (5)	Pénzügyi eszközök nettó beszerzése, a nettó készpénz-finanszírozás kivételével (6)	Egyéb (7)	Összesen (8 = 4+5 +6+7)	A rövid lejáratú állomány változása (kincstárjegyek és kereskedelmi értékpapírok) (9)	Közép- és hosszú lejáratú (10)	Egyéb (11)	Összesen (12 = 2+9+10+11)

A jelentést a naptári év vége előtt legalább egy héttel be kell nyújtani a Bizottságnak.

³ A vastag betűvel jelzett változókra vonatkozó adatok megadása kötelező.

Az egyéb változók adatainak megadása választható, de erősen ajánlott.

2. A negyedéves jelentésnek egy negyedév tekintetében kell nem kumulatív módon bemutatnia a kibocsátási terveket, beleértve a rövid, közép- és hosszú lejáratú értékpapírok szerinti bontást. A következő negyedév(ek)re vonatkozó kibocsátási tervekhez csatolni kell a megelőző negyedév tényleges kibocsátásaira vonatkozó jelentést, valamint a folyó negyedév kibocsátásaira vonatkozó becslést, az alábbi minta alapján. Bár alapvetően és szokásos piaci feltételek között az előirányzott kibocsátási terveket több negyedévre előre kellene bemutatni, a jelenlegi piaci körülmények között ilyen kibocsátási előrejelzéseket nehéz lehet elkészíteni vagy információs értékük korlátozott lehet. Ezért ajánlatos, hogy a jelentés tárgya csak a közvetlenül következő negyedév legyen.

**IV. táblázat – Az állampapír-kibocsátásra vonatkozó negyedéves jelentésekhez
használandó minta^{4 5}**

Finanszírozási terv (millió EUR)				
	Rövid lejáratú (kincstárjegyek és kereskedelmi értékpapírok)* (1)	Közép- és hosszú lejáratú (2)	Egyéb (3)	Összesen (4=1+2+3)
n.é.-1. (az előző negyedév, tényleges adat)	<i>tényleges adat</i>	<i>tényleges adat</i>	<i>tényleges adat</i>	<i>tényleges adat</i>
n.é. (adott negyedév, becslés)	<i>becsült adat</i>	<i>becsült adat</i>	<i>becsült adat</i>	<i>becsült adat</i>
n.é.+1. (következő negyedév, terv)	<i>terv</i>	<i>terv</i>	<i>terv</i>	<i>terv</i>

* Kérjük, itt a tényleges kibocsátást adja meg, vagyis az egy hónapos kincstárjegyek megújítása új kibocsátásnak számít.

A jelentést a következő negyedév kezdete előtt legalább egy héttel be kell nyújtani a Bizottságnak.

A kibocsátási tervek negyedéves rendszeressége kellő egyensúlyt teremt egyrészt a finanszírozási tervek átláthatósága és kiszámíthatósága, másrészt a kibocsátási politikák és eljárások megfelelő rugalmassága között.

Valamennyi összeget millió euróban kell megadni.

A tagállamokat bátorítjuk arra, hogy az adatok rendelkezésre állása esetén a nemzeti ügynökségekre, valamint a regionális és helyi önkormányzatokra vonatkozóan összehasonlítható, hasonló információkat tartalmazó mintákat biztosítsanak.

⁴ A vastag betűvel jelzett változókra vonatkozó adatok megadása kötelező.

Az egyéb változókra vonatkozó adatok megadása választható, de erősen ajánlott.

⁵ A jelentéstételi időszakot az európai állampapír-piacok feltételeinek stabilizálódásától függően felül fogjuk vizsgálni.

MELLÉKLET: A KÖLTSÉGVETÉSI TERV-JAVASLAT SZERKEZETE ÉS A BELEFOGLALANDÓ TÁBLÁZATOK⁶

A. A KÖLTSÉGVETÉSI TERV-JAVASLAT SZERKEZETE

- 1. Makrogazdasági előrejelzések**
 - 2. Költségvetési célok**
 - 3. Változatlan politikát feltételező forgatókönyv szerinti kiadási és bevételi előrejelzések**
 - 4. Kiadási és bevételi célok. Kormányzati kiadások funkciók szerint**
 - 5. A költségvetés-tervezetbe foglalt diszkrecionális intézkedések**
 - 6. Lehetséges kapcsolatok a költségvetési terv-javaslat és az uniós növekedési és foglalkoztatási stratégiában, valamint az országspecifikus ajánlásokban meghatározott célok között.**
 - 7. Összehasonlítás a legfrissebb stabilitási programmal**
 - 8. A fő kiadási és bevételi intézkedések disztribúciós hatása**
- Melléklet: Módszertani szempontok, beleértve a költségvetési intézkedések összessége által a gazdasági növekedésre gyakorolt várható hatást**

⁶ A vastag betűvel jelzett változókra vonatkozó adatok megadása kötelező.

Az egyéb változókra vonatkozó adatok megadása választható, de erősen ajánlott.

B. A KÖLTSÉGVETÉSI TERV-JAVASLATBA BELEFOGLALANDÓ TÁBLÁZATOK

1. Makrogazdasági előrejelzések

0i. táblázat: Alapfeltételezések

	t-1. év	t. év	t+1. év
Rövid távú kamatláb ¹ (éves átlag)			
Hosszú távú kamatláb (éves átlag)			
USD/EUR árfolyam (éves átlag)			
Nominális effektív árfolyam			
GDP-növekedés a világon az EU nélkül			
GDP-növekedés az EU-ban			
A releváns külföldi piacok növekedése			
Az import alakulása a világon az EU nélkül			
Olajárak (Brent, USD/hordó)			

¹ Szükség esetén, tisztán technikai feltételezés.

0ii. táblázat: Fő feltételezések. Nem teljes körű ellenőrző lista (hasonló információ eltérő formátumban is benyújtható)

	t-1. év	t. év	t+1. év
1. <i>Külső környezet</i>			
a. Nyersanyagárak			
b. Felárak a német államkötvényekhez képest			
2. <i>Költségvetési politika</i>			
a. Államháztartás nettó hitelnyújtása / nettó hitelfelvétele			
b. Az államháztartás bruttó adóssága			
3. <i>Monetáris politika / pénzügyi ágazat / kamatfeltételezések</i>			
a. Kamatlábak:			
i. Euribor			
ii. Betéti kamatok			
iii. Hitelek kamatai			
iv. A tízéves államkötvények lejárat hozama			
b. Betétek alakulása			
c. Hitelek alakulása			
d. Nem teljesítő hitelek trendje			
4. <i>Demográfiai trendek</i>			
a. A munkaképes korú népesség alakulása			
b. Függőségi ráták			
5. <i>Strukturális politikák</i>			

1a. táblázat: Makrogazdasági kilátások

	ESA-kód	t-1. év	t-1. év	t. év	t+1. év
		Szint	Változás mértéke	Változás mértéke	Változás mértéke
1. Reál-GDP	B1*g				
ebből					
1.1. A költségvetési intézkedések összessége által a gazdasági növekedésre gyakorolt becsült hatásnak tulajdonítható ¹		---	---		
2. Potenciális GDP					
összetevői:					
- munka					
- tőke					
- teljes tényező-termelékenység					
3. Nominális GDP	B1*g				
A reál-GDP összetevői					
4. A magánszektor végső fogyasztási kiadásai	P.3				
5. A kormányzat végső fogyasztási kiadása	P.3				
6. Bruttó állóeszköz-felhalmozás	P.51				
7. Készletváltozás és értéktárgyak nettó beszerzése (a GDP %-ában)	P.52 + P.53				
8. Termékek és szolgáltatások exportja	P.6				
9. Termékek és szolgáltatások importja	P.7				
Hozzájárulás a reál-GDP növekedéséhez					
10. Végső hazai kereslet			-		
11. Készletváltozás és értéktárgyak nettó beszerzése	P.52 + P.53		-		
12. Termékek és szolgáltatások külkereskedelmi egyenlege	B.11		-		

1./ Kérjük, itt adja meg a DBP-ben levő költségvetési intézkedések összessége által a reál-GDP növekedésére gyakorolt becsült hatást.

1b. táblázat: Az árak alakulása

	ESA-kód	t-1. év	t-1. év	t. év	t+1. év
		Szint	Változás mértéke	Változás mértéke	Változás mértéke
1. GDP-deflátor					
2. A magánfogyasztás deflátora					
3. HICP					
4. Az állami fogyasztás deflátora					
5. Beruházásdeflátor					
6. Exportár-deflátor (termékek és szolgáltatások)					
7. Importár-deflátor (termékek és szolgáltatások)					

1c. táblázat: A munkaerőpiac alakulása

	ESA- kód	t-1. év	t-1. év	t. év	t+1. év
		Szint	Változás mértéke	Változás mértéke	Változás mértéke
1. Foglalkoztatás, fő¹					
2. Foglalkoztatás, munkaórák ²					
3. Munkanélküliségi ráta (%)³					
4. Munkatermelékenység, fő⁴					
5. Munkatermelékenység, munkaóra					
6. Munkavállalói jövedelem	D.1				
7. Egy munkavállalóra jutó jövedelem					
			-		
			-		

1/Foglalkoztatott népesség, hazai szemlélet, nemzeti számlák szerinti meghatározás

2/ Nemzeti számlák szerinti meghatározás

3/ Harmonizált meghatározás, Eurostat; szintek

4/ Egy foglalkoztatottra jutó reál-GDP

5/ Egy munkaóra jutó reál-GDP

1d. táblázat: Ágazati egyenlegek

	ESA- kód	t-1. év	t. év	t+1. év
1. A külfölddel szembeni nettó hitelnnyújtás/hitelfelvétel	B.9	GDP %- ában	GDP %- ában	GDP %- ában
<i>ebből:</i>				
Termékek és szolgáltatások külkereskedelmi egyenlege				
Elsődleges jövedelmek és transzferek egyenlege				
Tőkeszámla				
2. A magánszektor nettó hitelnnyújtása/hitelfelvétele	B.9			
3. Az államháztartás nettó hitelnnyújtása/nettó hitelfelvétele	B.9			
4. Statisztikai eltérés				

2. Költségvetési célok

2a. táblázat: A kormányzat költségvetési céljai alszektorok szerinti bontásban

	ESA-kód	t. év	t+1. év
		a GDP %-ában	a GDP %-ában
Nettó hitelyújítás (+) / nettó hitelfelvétel (-) (B.9) alszektoronként			
1. Kormányzat	S.13		
2. Központi kormányzat	S.1311		
3. Tartományi kormányzat	S.1312		
4. Helyi önkormányzat	S.1313		
5. Társadalombiztosítási alapok	S.1314		
6. Kamatkiadások	D.41		
7. Elsődleges egyenleg ²			
8. Egyszeri és egyéb átmeneti intézkedések ³			
9. Reál-GDP növekedése (%) (=1. az 1a. táblázatban)			
10. Potenciális GDP-növekedés (%) (=2 az 1a. táblázatban)			
összetevői:			
- munka			
- tőke			
- teljes tényező-termelékenység			
11. Kibocsátási rés (a potenciális GDP %-ában)			
12. Ciklikus költségvetési összetevő (a potenciális GDP %-ában)			
13. Ciklikusan kiigazított egyenleg (1 - 12) (a potenciális GDP %-ában)			
14. Ciklikusan kiigazított elsődleges egyenleg (13 + 6) (a potenciális GDP %-ában)			
15. Strukturális egyenleg (13 - 8) (a potenciális GDP %-ában)			

1/ Összes bevétel – Összes kiadás = B.9.

2/ Az elsődleges egyenleg kiszámítása a következő: (B.9, 8. sor) plusz (D.41, 9. sor).

3/ A plusz jel hiánycsökkentő egyszeri intézkedésre utal.

2b. táblázat: Az államháztartás adósságának alakulása

	ESA-kód	t. év	t+1. év
		a GDP %-ában	a GDP %-ában
1. Bruttó adósság¹			
2. A bruttó adósságráta változása			
A bruttó adósság változásának összetevői			
3. Elsődleges egyenleg (= 10. sor a 2a.i táblázatban)			
4. Kamatkiadások (= 9. sor a 2a.i táblázatban)	D.41		
5. SFA-tételek			
<i>ebből:</i>			
- A pénzforgalmi és eredményszámlaeltérő elszámolás különbségei ²			
- Pénzügyi eszközök nettó felhalmozása ³			
<i>ebből:</i>			
- privatizációs bevételek			
- értékelési hatások és egyéb ⁴			
p.m.: Az adósság implicit kamatlába⁵			
Egyéb fontos változók			
6. Likvid pénzügyi eszközök⁶			
7. Nettó pénzügyi adósság (7=1-6)			
8. Adósságcsökkentés (meglévő kötvények) az előző év vége óta			
9. Devizaadósság százalékos aránya			
10. Átlagos lejárat			

1/ A 479/2009/EK rendelet meghatározásának megfelelően.

A kamatkiadásokkal, egyéb kiadásokkal és egyéb bevételekkel kapcsolatos különbségek indokolt esetben, vagy ha a GDP-arányos adósság meghaladja a referenciaértéket, megkülönböztethetők.

3/ A likvid eszközök (pénzeszközök), az állampapírok, a harmadik országbeli eszközök, a kormányzati irányítás alatt lévő vállalkozások, valamint a jegyzett és nem jegyzett eszközök közötti különbség indokolt esetben, vagy ha a GDP-arányos adósság meghaladja a referenciaértéket, megkülönböztethetők.

4/ A devizaárfolyam-mozgások és a másodpiaci műveletek miatti változások indokolt esetben, vagy ha a GDP-arányos adósság meghaladja a referenciaértéket, megkülönböztethetők.

5/ Az előző évi adósságszint és a kamatkiadások hányadosával közelítve.

6/ A likvid eszközök meghatározása: AF.1, AF.2, AF.3 (a kormányzat szintjén konszolidálva, azaz a kormányzati egységek egymással szembeni pénzügyi pozícióit kiszűrve), AF.511, AF.52 (kizárólag tőzsdén jegyzett részvények esetén).

2c. táblázat: Függő kötelezettségek

	t. év	t+1. év
	a GDP %-ában	a GDP %-ában
Állami garanciák		
ebből: a pénzügyi szektorhoz kapcsolódóak		

3. Kiadási és bevételi előrejelzések változatlan politikát feltételező forgatókönyv mellett⁷

3. táblázat: Változatlan politika szerinti kormányzati kiadásokra és bevételekre vonatkozó előrejelzések a fő összetevők szerinti bontásban

Kormányzat (S.13)	ESA-kód	t. év a GDP %- ában	t+1. év a GDP %- ában
1. Összes bevétel változatlan politika mellett	Összes bevétel		
ebből			
1.1. Termelési és importadók	D.2		
1.2. Jövedelem-, vagyon- és egyéb adók	D.5		
1.3. Tőkeadók	D.91		
1.4. Társadalombiztosítási hozzájárulások	D.61		
1.5. Tulajdonosi jövedelem	D.4		
1.6. Egyéb ¹			
p.m.: Adóteher (D.2+D.5+D.61+D.91-D.995) ²			
2. Összes kiadás változatlan politika mellett	Összes kiadás³		
ebből			
2.1. Munkavállalói jövedelem	D.1		
2.2. Folyó termelőfelhasználás	P.2		
2.3. Pénzbeni társadalmi juttatások	D.62 ¹ D.632		
ebből: munkanélküliségi juttatások ⁴			
2.4. Kamatkiadások	D.41		
2.5. Támogatások	D.3		
2.6. Bruttó állóeszköz-felhalmozás	P.51		
2.7. Tőkefinanszírozások	D.9		
2.8. Egyéb ⁵			

¹ ESA95 szerint: D6311_D63121_D63131pay; az ESA 2010-ben: D632pay

4. Kiadási és bevételi célok

4a. táblázat: Kormányzati kiadási és bevételi célok a fő összetevők szerinti bontásban

Kormányzat (S.13)	ESA-kód	t. év a GDP %- ában	t+1. év a GDP %- ában
1. Összes bevételre vonatkozó cél	Összes bevétel		
ebből			
1.1. Termelési és importadók	D.2		
1.2. Jövedelem-, vagyon- és egyéb adók	D.5		
1.3. Tőkeadók	D.91		
1.4. Társadalombiztosítási hozzájárulások	D.61		
1.5. Tulajdonosi jövedelem	D.4		
1.6. Egyéb ¹			
p.m.: Adóteher (D.2+D.5+D.61+D.91-D.995) ²			
2. Összes kiadásra vonatkozó cél	TE³		
ebből			
2.1. Munkavállalói jövedelem	D.1		
2.2. Folyó termelőfelhasználás	P.2		
2.3. Pénzbeni társadalmi juttatások	D.62 ⁶ D.632		
ebből: munkanélküliségi juttatások ⁴			
2.4.= 2.a. táblázat 9. Kamatkiadások	D.41		
2.5. Támogatások	D.3		
2.6. Bruttó állóeszköz-felhalmozás	P.51		
2.7. Tőkefinanszírozások	D.9		

⁷ Felhívjuk figyelmét, hogy a változatlan politikán alapuló feltételezés keretében először a bevételi és kiadási trendeket extrapolálják, és ezután kerül sor a következő évi költségvetésbe foglalt intézkedések hatásának figyelembevételére.

2.8. Egyéb⁵			
-------------------------------	--	--	--

1/ 11+P.12+P.131+D.39rec+D.7rec+D.9rec (D.91rec-től eltérő).

2/ Ideértve az EU által beszedett adókat és adott esetben a be nem szedett adók és társadalombiztosítási hozzájárulások miatti kiigazításokat (D.995).

3/ Összes bevétel – összes kiadás = B.9.

4/ Pénzbeni társadalmi juttatásokkal (D.621 és D.624) és a munkanélküliségi juttatásokhoz kapcsolódó természetbeni társadalmi juttatásokkal (D.631, az ESA 2010 szerint: D.632) együtt.

5/ D.29pay + D.4pay (D.41pay-től eltérő) +D.5pay +D.7pay +P.52+P.53+K.2+D.8.

6/ Az ESA 95 szerint: D6311_D63121_D63131pay; az ESA 2010-ben: D632pay

4b. táblázat: A kiadási referenciaértékből kizárandó összegek

	ESA-kód	t-1. év	t-1. év	t. év	t+1. év
		Szint	a GDP %-ában	a GDP %-ában	a GDP %-ában
1. Az uniós programokra fordított azon kiadások, amelyeket teljes mértékben ellentételeznek az uniós alapokból származó bevételek					
2. Munkanélküliségi juttatásokra fordított ciklikus kiadások¹					
3. Diszkrecionális bevételi intézkedések hatása²					
4. Törvényben előírt bevételnövekedés					

1/ Kérjük, részletezze a munkanélküliségi juttatásokra fordított kiadások ciklikus összetevőjének megállapításához használt módszertant. Ennek alapját a COFOG-ban a 10.5 kód alatt meghatározott munkanélküliségi juttatási kiadás jelenti.

2/ A diszkrecionális bevételi intézkedések hatása nem tartalmazhatja a törvényben előírt bevételnövekedést: a 3. és a 4. sorban megadott adatok kölcsönösen kizárják egymást.

4c. táblázat: Kormányzati kiadások, funkciók szerint

4c.i. táblázat: Az oktatásra, egészségügyre és foglalkoztatásra fordított kormányzati kiadások

	t. év		t+1. év	
	a GDP %-ában	Kormányzati kiadás %-ában	a GDP %-ában	Kormányzati kiadás %-ában
Oktatás ¹				
Egészségügy ¹				
Foglalkoztatás ²				

1/ Ezeknek a kiadási kategóriáknak meg kell felelniük a 4c.ii. táblázat 9. és 7. sorának.

2/ Ennek a kiadási kategóriának tartalmaznia kell többek között az aktív munkaerő-piaci politikákhoz kapcsolódó kormányzati ráfordításokat, ideértve az állami foglalkoztatási szolgálatokat. Nem kell belefoglalni viszont az olyan tételeket, mint a közszférában foglalkoztatottak jövedelme vagy a szakképzési programok.

4c.ii. táblázat: Kormányzati funkciók osztályozása

Kormányzati funkciók	COFOG-kód	t. év	t+1. év
		a GDP %-ában	a GDP %-ában
1. Általános közszolgáltatások	1		
2. Védelem	2		
3. Közrend és biztonság	3		
4. Gazdasági ügyek	4		
4. Környezetvédelem	5		
6. Lakásszolgáltatás és közmuellátás	6		
7. Egészségügy	7		
8. Szabadidő, kultúra és vallás	8		
9. Oktatás	9		
10. Szociális védelem	10		
11. Összes kiadás (= 2. sor a 2c.i táblázatban)	Összes kiadás		

5. A költségvetés-tervezetbe foglalt diszkrecionális intézkedések

5a. táblázat: A kormányzat által hozott diszkrecionális intézkedések

Intézkedések listája	Részletes leírás ¹	Cél (kiadási/bevételi elem) ESA-kód	Elszámolási elv	Elfogadás státusza	Költségvetési hatás				
						t. év	t+1. év	t+2. év	t+...év
						a GDP %-ában	a GDP %-ában	a GDP %-ában	a GDP %-ában
(1)									
(2)									
...									
ÖSSZESEN									

1/ Kérjük, részletezze, amennyiben jelentős költségvetés-politikai reformtervről van szó, amelynek potenciális átglyűző hatása lehet az eurővezet többi tagállamára.

5b. táblázat: A központi kormányzat által hozott diszkrecionális intézkedések

Intézkedések listája	Részletes leírás ¹	Cél (kiadási/bevételi elem) ESA-kód	Elszámolási elv	Elfogadás állapota	Költségvetési hatás				
						t. év	t+1. év	t+2. év	t+...év
						a GDP %-ában	a GDP %-ában	a GDP %-ában	a GDP %-ában
(1)									
(2)									
...									
ÖSSZESEN									

1/ Kérjük, részletezze, amennyiben jelentős költségvetés-politikai reformtervről van szó, amelynek potenciális átglyűző hatása lehet az eurővezet többi tagállamára.

5c. táblázat: A kormányzati alszektorok tekintetében hozott diszkrecionális intézkedések

Intézkedések listája	Részletes leírás ²	Cél (kiadási/bevételi elem) ESA-kód	Elszámolási elv	Elfogadás állapota	Költségvetési hatás				
						t. év	t+1. év	t+2. év	t+...év
						a GDP %-ában	a GDP %-ában	a GDP %-ában	a GDP %-ában
(1)									
(2)									
...									
ÖSSZESEN									

1/ Kérjük, nevezze meg, hogy tartományi kormányzatról, helyi önkormányzatról és/vagy társadalombiztosítási alapról van-e szó.

2/ Kérjük, részletezze, amennyiben jelentős költségvetés-politikai reformtervről van szó, amelynek potenciális átglyűző hatása lehet az eurővezet többi tagállamára.

6. A költségvetésiterv-javaslatban levő intézkedések hogyan teljesítik az országspecifikus ajánlásokat, valamint az Unió növekedési és foglalkoztatási stratégiájában megállapított célokat

6a. táblázat: Országspecifikus ajánlások

Az ajánlás száma	Intézkedések listája	A közvetlen jelentőség leírása

6b. táblázat: Az Unió növekedési és foglalkoztatási stratégiájában megállapított célok

Az Európa 2020 stratégia nemzeti szintre lebontott kiemelt céljai	Intézkedések listája	A cél eléréséhez kapcsolódó közvetlen jelentőség leírása
Az Európa 2020 stratégia nemzeti szintre lebontott foglalkoztatási célkitűzése [...]		
Az Európa 2020 stratégia nemzeti szintre lebontott K+F célkitűzése [...]		
ÜHG-kibocsátáscsökkentési célkitűzés [...]		
A megújuló energiára vonatkozó célkitűzés [...]		
Nemzeti energiahatékonysági célkitűzés [...]		
A korai iskolaelhagyásra vonatkozó nemzeti célkitűzés [...]		
A felsőfokú oktatásra vonatkozó nemzeti célkitűzés [...]		
A szegénység csökkentésére vonatkozó nemzeti célkitűzés [...]		

7. A legfrissebb stabilitási programtól való eltérés

7. táblázat: A legfrissebb stabilitási programtól való eltérés

	ESA-kód	t-1. év	t. év	t+1. év
		a GDP %-ában	a GDP %-ában	a GDP %-ában
A kormányzat nettó hitelnyújtására / nettó hitelfelvételére vonatkozó cél	B.9			
Stabilitási program				
Költségvetésiterv-javaslat				
Különbség				
A kormányzat nettó hitelnyújtására vonatkozó előrejelzések változatlan politika mellett	B.9			
Stabilitási program				
Költségvetésiterv-javaslat				
Különbség ¹				

1/ Ez a különbség utalhat egyrészt a makrogazdasági forgatókönyv változásából eredő eltérésekre, másrészt a stabilitási program benyújtása, valamint a költségvetésiterv-javaslat benyújtása közötti időszakban hozott szakpolitikai intézkedések hatásából eredő eltérésekre. Várhatóan lesznek majd eltérések, mivel a változatlan politika melletti forgatókönyv meghatározása ezen iránymutatás alkalmazásában eltér a stabilitási programéhoz képest.

8. A fő kiadási és bevételi intézkedések disztribúciós hatása

A 473/2013/EU rendelet 6. cikke (3) bekezdésének d) pontja szerint a tagállamoknak a költségvetési intézkedések disztribúciós hatásaira vonatkozó kvantitatív információk és kvalitatív becslések elkészítésekor, amennyire lehetséges, a lehető legjobban igazodniuk kell saját konkrét intézkedéseikhez és rendelkezésre álló analitikai keretükhöz.

A költségvetési intézkedések disztribúciós hatásának számszerűsítése nehéz feladat. Ezért a melléklet a DBP-k ezen elemére vonatkozóan nem tartalmaz egységesített táblázatot. A költségvetési intézkedések disztribúciós hatásának számszerű becslése értékelhető a Gini-index várható változásának, az S80/S20 mutatóknak, illetve az intézkedések hatása következtében kialakuló szegénységi rátának a kiszámításával. Ez a módszer az egyik megoldás lehet mások mellett.

A DBP melléklete: A DBP-ben található információkat alátámasztó módszertan, gazdasági modellek és feltételezések

8. táblázat: Módszertani szempontok

Becslési módszer	A költségvetési eljárás azon lépése, amely vonatkozásában felhasználásra került ¹	Az alkalmazott modell/módszer jellemzői	Feltételezések
1. módszer			
2. módszer			
...			

1/ Modellezési eszközök a következőkhöz használhatók:

- makro-előrejelzések készítése
- kiadások és bevételek becslése változatlan politikát feltételező forgatókönyv mellett
- a fő kiadási és bevételi intézkedések disztribúciós hatásának becslése
- a költségvetés-tervezetbe belefoglalandó kiadási és bevételi intézkedések számszerűsítése
- annak becslésekor, hogy a költségvetéstervezetben javasolt reformok hogyan teljesítik az uniós növekedési és foglalkoztatási stratégiában, valamint az országspecifikus ajánlásokban meghatározott célokat